

Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΡΘΡΩΝ  
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

<u>Άρθρο</u>		<u>Σελίδα</u>
1.	Συνοπτικός τίτλος.	1
	<b>Μέρος Ι.</b>	
	<b>ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΑ</b>	
2.	Ερμηνεία.	1
3	Εφαρμογή του παρόντος Νόμου.	3
4.	Διευθυντής και υπηρεσιακό απόρρητο.	4
4Α.	Καθίδρυση Εφοριακού Συμβουλίου.	4B
	<b>Μέρος ΙΙ.</b>	
	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ</b>	
5.	Ειδοποίηση για φορολογική υποχρέωση και φορολογικές Δηλώσεις	5
5A	Υποχρέωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο	6Δ
5B	Υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης	
6.	Δηλώσεις εργοδοτών και άλλων προσώπων.	7
6A	Δηλώσεις από φορείς πληρωμής για εισοδήματα από αποταμιεύσεις.	9
7.	Φορολογικές δηλώσεις από συνεταιρισμούς (partnerships).	10
8.	Φορολογικές δηλώσεις επιτρόπων, κλπ.	11
9.	Φορολογικές δηλώσεις προσώπου πού διαμένει εκτός της Δημοκρατίας.	12
10.	Επίτροποι υπεύθυνοι για τα πρόσωπα πού εκπροσωπούν.	14
11.	Δελτία τά οποία πρέπει να ετοιμάζονται από αντιπροσώπους	15
12.	Διευθυντές νομικών προσώπων.	16
12A	Πρόσωπα αποβιώσαντα	16
12B	Υποβολή φορολογικής δήλωσης με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα που εγκρίνονται από το Διευθυντή.	16
12B	Προθεσμία υποβολής ηλεκτρονικής δήλωσης	16

**Μέρος ΙΙΙ.  
ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

<u>Άρθρο</u>		<u>Σελίδα</u>
13.	Ο Διευθυντής προβαίνει στη βεβαίωση της φορολογίας.	17
14.	Φορολογία αντιπροσώπων κ.λ.π. ανικάνων και προσώπων πού δεν διαμένουν στη Δημοκρατία	18
15	Πρόσωπα που απεβίωσαν.	19
16.	Αντιπρόσωπος αστικά ανεύθυνος.	20
17	Εκπτώσεις.	21
18	Κατάλογοι φορολογουμένων.	22
19	Επίδοση ειδοποίησης για επιβολή φόρου προς τους φορολογούμενους.	23
20.	Ενστάσεις κατά της φορολογίας.	24
20Α.	Προσφυγή εναντίον απόφασης του Διευθυντή.	26B
21.	Προσφυγή κατά της φορολογίας.	27
22.	Η φορολογία κλπ δεν θα είναι ακυρη λόγω της πλάνης σ αυτή σ ότι αφορά ονόματα ή περιγραφές	28
23.	Διόρθωση παράλειψης επιβολής φόρου ή επιβολή φόρου λιγότερου από τον κανονικό.	29

**Μέρος ΙV  
ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ**

24.	Προσωρινές φορολογίες	30
25.	Βάση προσωρινής φορολογίας.	
26.	Ειδοποίηση για προσωρινή φορολογία.	32
27.	Υπολογισμός προσωρινής φορολογίας	32
28.	Προσωρινή φορολογία καθ' υπολογισμό.	32
26	Πρόσθετος φόρος λόγω χαμηλού υπολογισμού και επιστροφή φόρου με τόκο λόγω ψηλού υπολογισμού.	33

- 26Α. Ειδικός τρόπος προσωρινής φορολογίας του εισοδήματος εταιρείας ασφάλειας ζωής 33Α

Μέρος V.  
ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ

27. Εξουσία του Διευθυντή να απαιτήσει την παροχή στοιχείων. 34
28. Οι δημόσιοι υπάλληλοι θα βοηθούν το Διευθυντή. 35
29. Λογαριασμοί που ετοιμάστηκαν και πιστοποιήθηκαν από επαγγελματίες λογιστές. 36
30. Τήρηση βιβλίων. 37
- 30Α Αποδοχή μέσων πληρωμής με κάρτα
- 30Β Πρόγραμμα δημόσιων κληρώσεων
31. Εξουσία του Διευθυντή κατά την απογραφή των εμπορευμάτων. 39
32. Εξουσία του Διευθυντού για επιτόπια έρευνα κλπ 40
33. Ορισμένες πράξεις θα αγνοούνται. 42

Μέρος VI  
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

34. Μερίσματα εταιρειών και μερίδια στά κέρδη οργανισμού προσώπων. 43

Μέρος VII.  
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

35. Περιστάσεις κάτω από τις οποίες μπορεί να επιστραφεί φόρος. 44

Μέρος VIII  
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

- 36 Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας και εκπτώσεις αναφορικά με φόρο που καταβλήθηκε ή είναι πληρωτέος σε χώρα που παρέχονται με αμοιβαιότητα αντίστοιχες εκπτώσεις. 45

Άρθρο

**Μέρος ΙΧ.****ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΦΟΡΟΥ**

37.	Αποσπάσματα φορολογικών καταλόγων θα στέλλονται στα Επαρχιακά Γραφεία Εισπράξης φόρων, διαδικασία πού θα ακολουθείται στις περιπτώσεις πού εκκρεμεί ένσταση ή προσφυγή.	46
38.	Προθεσμία καταβολής του φόρου	47
39.	Πρόσθετη επιβάρυνση και τόκος για τη μη έγκαιρη καταβολή φόρου.	49
40	Καταβολή φόρου με δόσεις.	52
40Α	Καταβολή με δόσεις του φόρου που προκύπτει από φορολόγηση κατά την έξοδο.	53
41.	Λήψη δικαστικών μέτρων από το Διευθυντή για την είσπραξη φόρου.	53
42.	Είσπραξη φόρου σε ορισμένες περιπτώσεις.	54

**Μέρος Χ.****ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΑΠΟΔΟΧΕΣ**

43.	Ερμηνεία.	56
44.	Παρέχονται στο Διευθυντή στοιχεία για το φόρο που παρακρατήθηκε από τις αποδοχές υπαλλήλου.Καταβολή του φόρου αυτού στο Διευθυντή	57
45.	Φόρος που παρακρατήθηκε από τις αποδοχές θα αποτελεί σε ορισμένες περιπτώσεις προνομιακή πληρωμή	59

**ΜΕΡΟΣ ΧΙ****ΦΟΡΟΣ Ο ΟΠΟΙΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΕΙΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

45Α.	Ερμηνεία.	59Α
45Β.	Καταβολή παρακρατούμενου φόρου στο Διευθυντή.	59Α

**Μέρος ΧΙΙ.****ΠΟΙΚΙΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

46.	Εγκυρότητα ειδοποιήσεων.	60
47.	Επίδοση ειδοποιήσεων.	61

<u>Άρθρο</u>	<u>Σελίδα</u>	
48.	Δε θα γίνονται εκπτώσεις εκτός εάν τηρούνται αληθινοί λογαριασμοί.	62
49.	Ψευδής δήλωση κ.λ.π.	63
50.	Έτερα αδικήματα.	65
50Α	Διοικητικά Πρόστιμα	65Β
50Β	Επιβολή διοικητικού προστίμου για παράβαση διατάξεων του Νόμου ή Κανονισμών ή διαταγμάτων ή γνωστοποιήσεων	65Γ
50Γ	Επιβολή διοικητικού προστίμου για παράβαση διαταγμάτων. Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Τρίτο(Ι):20.5.2016,22.7.2016	65Δ
50Δ	Επιβολή διοικητικού προστίμου για παράβαση διατάγματος. Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Τρίτο(Ι):26.5.2017	65ΣΤ
50Ε	Ιεραρχική προσφυγή σε σχέση με επιβληθέν διοικητικό πρόστιμο	65 <sup>Η</sup>
50ΣΤ	Διοικητικό πρόστιμο για παράβαση των προνοιών του διατάγματος που εκδίδεται δυνάμει του άρθρου 30Α.	
51.	Συμβιβασμός αδικημάτων.	66
51Α	Ποινική ευθύνη αναφορικά με παράλειψη καταβολής του φόρου	66
52.	Επιφύλαξη για ποινική δίωξη.	67
53.	Ποινική δίωξη δεν αρχίζει χωρίς τη συναίνεση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας	68
54.	Το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί να χαρίσει φόρο λόγω πενίας του φορολογούμενου.	69
54	Διαγραφή οφειλόμενων φορολογικών χρεών	69
54Α	Διαγραφή οφειλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων προσώπων	69
55.	Κανονισμοί.	70
55Α	Έκδοση διατάγματος για καθορισμό τελών	70
56.	Κατάργηση και διαφύλαξη.	71
56Α	Ειδική Διάταξη	72
57.	Έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου.	73
	Βασικός και τροποποιητικοί νόμοι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων	74

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Συνοπτικός τίτλος.  
Ν.122(Ι)/2002

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος.

Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο—

«Οδηγία 77/799/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 19ης Δεκεμβρίου 1977 περί της αμοιβαίας συνδρομής των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων », (ΕΕ L 336 της 27.12.77 σ.15-20

Επίσημη Εφημερίδα  
της Ε.Ε.: 1157,  
26.6.2003,  
σ.0038  
Ν.146(Ι)/2004  
Ν.106(Ι)/2005

«Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις», (ΕΕ L 157 της 26/6/2003,σ.0038-0048)

### Μέρος Ι.-ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΑ

Ερμηνεία.

2.-(1) Εν τω παρόντι Νόμω, εκτός εάν άλλως προκύπτει εκ του κειμένου —

"ανίκανοι" λογίζονται οι ανήλικοι, οι παράφρονες, οι ολιγοφρενείς, ως και παν έτερον πρόσωπον όπερ, λόγω πνευματικής τινος νόσου, στερείται της χρήσεως του λογικού·

"αντικείμενον φόρου" περιλαμβάνει παν κινητόν ή ακίνητον περιουσιακόν στοιχείον, ενσώματον ή ασώματον, αναφορικώς προς το οποίον επιβάλλεται φόρος·

"Δημοκρατία" σημαίνει την Κυπριακήν Δημοκρατίαν·

"Διευθυντής" σημαίνει τον Διευθυντήν του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, περιλαμβάνει δε πάντα υπ' αυτού εξουσιοδοτηθέντα επί τούτω Λειτουργόν του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων·

"εταιρεία" σημαίνει πάσαν εταιρείαν περιωρισμένης ευθύνης συσταθείσαν ή εγγραφείσαν δυνάμει παντός εν τη Δημοκρατία ισχύοντος νόμου, ως και πάσαν εταιρείαν ήτις, αν και συνέστη ή ενεγράφη εκτός της Δημοκρατίας, διεξάγει επιχειρήσεις ή κέκτηται γραφείον ή έδραν διεξαγωγής εργασιών εν Κύπρω·

2 του 126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

"δικαιούχος πληρωμής" σημαίνει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι ο τελικός αποδέκτης των χρηματικών ποσών τα οποία αποτελούν αντικείμενο της πράξης πληρωμής, όπως αυτός ορίζεται στο Άρθρο 2, παράγραφος 13) του Κανονισμού (ΕΕ) 2015/751.

2(α) του 135  
(Ι)/2005.  
Ισχύει από  
1.1.2006

118(Ι) του 2002  
230(Ι) του 2002  
162(Ι) του 2003  
195(Ι) του 2004  
92(Ι) του 2005.

«'εταιρεία έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο»

2 του 106 (Ι)/2005.  
Ισχύει από 1.7.2005

«<Επιτροπή> σημαίνει την Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων»

- Ισχύει μέχρι  
23.10.88.
- 2 του 159/88  
Ισχύει από 24.10.88.
- 2 του 80(Ι)/99.  
Ισχύει από 2.1.2000.
- 2 του 106(Ι)/2005.  
Ισχύει από 1.7.2005
- Επίσημη Εφημερίδα  
της Ε.Ε.: L 123,  
19.5.2015,  
σ.1.  
2 του 126(Ι)/2020  
Ισχύει από 20.8.2020
- 2 του 126(Ι)/2020  
Ισχύει από 20.8.2020
- 2 του  
146/(Ι)/2004  
Ισχύει από  
ημερομηνία που  
καθορίζεται με  
απόφαση του  
Υπουργικού  
Συμβουλίου
- "εξηρητημένον πρόσωπον" σημαίνει την σύζυγον προσώπου τινός ή παν άγαμον τέκνον αυτού μη συμπληρώσαν το δέκατον όγδοον έτος της ηλικίας αυτού, περιλαμβάνει δε και παν τέκνον όπερ αν και συνεπλήρωσε το δέκατον όγδοον έτος της ηλικίας αυτού, συντηρείται εισέτι υπό των γονέων του ή του ετέρου των γονέων του.
- "εξηρητημένον πρόσωπον" σημαίνει παν άγαμον τέκνον προσώπου τινός μη συμπληρώσαν το δέκατον όγδοον έτος της ηλικίας αυτού, περιλαμβάνει δε και παν τέκνον όπερ αν και συνεπλήρωσε το δέκατον όγδοον έτος της ηλικίας αυτού, συντηρείται εισέτι υπό των γονέων του ή του ετέρου των γονέων του.
- "Εφοριακό Συμβούλιο" σημαίνει το Εφοριακό Συμβούλιο που καθιδρύεται σύμφωνα με το άρθρο 4Α.
- <καθορισμένη περιοχή> σημαίνει κράτη ή εδάφη που καθορίζονται σε Κανονισμούς.»
- "Κανονισμός (ΕΕ) 2015/751" σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο "Κανονισμός (ΕΕ) 2015/751 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 29ης Απριλίου 2015 σχετικά με τις διατραπεζικές προμήθειες για πράξεις πληρωμών με κάρτες"
- "καταναλωτής" σημαίνει φυσικό πρόσωπο το οποίο ενεργεί για λόγους που δεν εμπίπτουν στην εμπορική, επιχειρηματική ή επαγγελματική δραστηριότητα, όπως ο όρος αυτός ορίζεται στο Άρθρο 2, παράγραφος 3) του Κανονισμού (ΕΕ) 2015/751.
- "κηδεμών" εν σχέσει προς πρόσωπον ανήλικον, περιλαμβάνει και τον γονέα του ανηλίκου.
- Κράτος-μέλος σημαίνει κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης

2 του 77(Ι)/2020  
Ισχύει από 1.1.2020

**Επίσημη  
Εφημερίδα  
της  
Ε.Ε.:L84,  
31.3.2010,  
σ.1**

“Οδηγία 2010/24/ΕΕ” σημαίνει την πράξη της  
Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο  
“Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup>  
Μαρτίου 2010 περί αμοιβαίας συνδρομής για την  
είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους,  
δασμούς και άλλα μέτρα”

Διαγράφεται  
με το  
2(γ) του  
135 (Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

"οργανισμός προσώπων" σημαίνει σύνολον προσώπων μετά ή άνευ νομικής  
προσωπικότητας, ως και πάσαν εταιρείαν, αδελφότητα ή άλλην ένωσιν  
προσώπων είτε αυτή κέκτηται νομικήν προσωπικότητα είτε μη.

222(β) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

«'Πρόσωπο' έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από  
τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο.»

"Σύνταγμα" σημαίνει το Σύνταγμα της Κυπριακής  
Δημοκρατίας.

"φορολογικόν έτος" σημαίνει την περίοδο των δώδεκα 3  
μηνών την αρχομένην την πρώτην Ιανουαρίου εκάστου  
έτους·

"φόρος" σημαίνει πάντα άμεσον φόρον επιβληθέντα υπό νόμου τινός, είτε προ είτε μετά την έναρξιν της ισχύος του παρόντος Νόμου, αναφορικώς προς τινα περίοδον καθοριζομένην εν τω νόμω εκείνω ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι η περίοδος αύτη αναφέρεται εις περίοδον προγενεστέραν της ημερομηνίας της ενάρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου ή μεταγενεστέραν ταύτης, το ποσόν του οποίου εξευρίσκεται βάσει αντικειμενικών κριτηρίων καθοριζομένων εν τω νόμω δυνάμει του οποίου επεβλήθη ούτος.

(2) Οι εν τω παρόντι Νόμω μη άλλως καθοριζόμενοι όροι κέκτηνται την έννοϊαν ην απέδωκεν αυτοίς το Σύνταγμα ή ο επιβαλών τον φόρον νόμος.

#### Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Εφαρμογή του  
παρόντος Νόμου.

3.-(1) Εξαιρέσει των περιπτώσεων δι' ας γίνεται διάφορος πρόνοια εν τινι ετέρω νόμω, το ποσόν παντός φόρου επιβληθέντος προ ή μετά την έναρξιν της ισχύος του παρόντος Νόμου καθορίζεται και εισπράττεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(2) Οιαιδήποτε αρμοδιότητες αι οποίαι, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, δύνανται να ασκηθώσιν υπό του Διευθυντού και οιαιδήποτε αρμοδιότητες αι οποίαι, δυνάμει των διατάξεων οιοιυδήποτε ετέρου νόμου επιβάλλοντος οιοιυδήποτε φόρον, δύνανται να ασκηθώσιν υπ' αυτού είτε υπό την ιδιότητά του ως Διευθυντού είτε υπό την ιδιότητά του ως Εφόρου του τοιούτου φόρου δύνανται να ασκηθώσι παραλλήλως ή ταυτοχρόνως δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου και του τοιούτου ετέρου Νόμου ή συνδεδυασμένως δυνάμει των διατάξεων αμφοτέρων, πάσα δε σχετική ειδοποίησις, κοινοποίησις ή κατάστασις η οποία απαιτείται ή δύναται να δοθή ή γενή υπ' αυτού δυνάμει οιασδήποτε των προαναφερθεισών διατάξεων δύναται να γενή ως συνδεδυασμένον έγγραφον και να υπογραφή υπ' αυτού είτε υπό την ιδιότητά του ως Διευθυντού είτε υπό την ιδιότητά του ως Εφόρου είτε υπ' αμφοτέρας τας ιδιότητας ταύτας.

(3) Δια τους σκοπούς του παρόντος άρθρου -

"αρμοδιότητες" σημαίνει τας εις τον Διευθυντήν ή τον Έφορον χορηγουμένας εξουσίας και επιβαλλόμενα καθήκοντα δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή οιοιυδήποτε ετέρου νόμου επιβάλλοντος οιοιυδήποτε φόρον, αντιστοιχώς·

"Έφορος" σημαίνει τον επιφορτισμένον με τα της εφαρμογής οιοιυδήποτε ετέρου Νόμου επιβάλλοντος οιοιυδήποτε φόρον λειτουργόν, υπ' οιοιυδήποτε τίτλον δυνατόν ούτος να καλήται εν αυτώ.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Διευθυντής και  
υπηρεσιακών  
απόρρητον.

4.-(1) Ο Διευθυντής είναι υπεύθυνος δια την καλήν και πιστήν εφαρμογήν του παρόντος Νόμου, επί τούτω δε δύναται να προβαίνει εις πάσαν ενέργειαν ην ήθελε κρίνει αναγκαίαν ή σκόπιμον δια την εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(2) Παν πρόσωπον ασκούν καθήκοντα ή τελούν εν τη υπηρεσία της εφαρμογής του παρόντος Νόμου, υποχρεούται να θεωρή και τηρή ως απόρρητον και εμπιστευτικόν παν στοιχείον περιερχόμενον εις γνώσιν αυτού, πάσαν φορολογικήν δήλωσιν ως και παν έγγραφον ή φορολογικόν κατάλογον αναφερόμενον εις το αντικείμενον φόρου οιοδήποτε προσώπου και, εκτός εάν έχη ήδη υπογράψει την εν τω εκάστοτε εν ισχύϊ περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμω προνοουμένην δήλωσιν, θα υπογράφη την επί τούτω καθορισθείσαν δήλωσιν ενώπιον δικαστού του Επαρχιακού Δικαστηρίου.

(3) Πρόσωπον λαμβάνον γνώσιν στοιχείου τινός ή έχον εν τη κατοχή ή υπό τον έλεγχον αυτού ή δυνάμενον να πληροφορηθή το περιεχόμενον εγγράφου, φορολογικής δηλώσεως ή φορολογικού καταλόγου αναφερομένου εις το αντικείμενον του φόρου οιοδήποτε προσώπου υποχρεούται να απέχη κατά πάντα χρόνον, από πάσης μεταδόσεως ή κοινοποιήσεως ή απόπειρας μεταδόσεως ή κοινοποιήσεως του περιεχομένου τούτων, εκτός εις περιπτώσεις καθ' ας η μετάδοσις ή κοινοποιήσις γίνεται δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι ο Υπουργός των Οικονομικών δύναται προς το δημόσιον συμφέρον να εξουσιοδοτήσει την μετάδοσιν ή κοινοποιήσιν των ειρημένων στοιχείων ή του περιεχομένου τοιούτων εγγράφων, φορολογικών δηλώσεων και καταλόγων, εις πρόσωπον ή πρόσωπα άτινα ήθελεν ούτος ειδικώς καθορίσει.

2 του 50(Ι)/2018  
Ισχύει από  
2 Ιανουαρίου 2000

(3Α) (α) Παρά τις διατάξεις του εδαφίου (3), το Εφοριακό Συμβούλιο δημοσιεύει τις αποφάσεις που εκδίδει με βάση το εδάφιο (5) του άρθρου 20Α.

(β) Πρόσωπο το οποίο υποβάλλει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο δύναται να αιτηθεί γραπτώς κατά την υποβολή της ιεραρχικής προσφυγής όπως διασφαλισθεί η ανωνυμία του κατά την έκδοση και δημοσιοποίηση της απόφασης.

2 του 122(Ι)/2002  
ισχύει μέχρι  
31.12.2002

(4) Οσάκις, δυνάμει συμβάσεως γενομένης μετά της Κυβερνήσεως οιασδήποτε χώρας βάσει των διατάξεων οιοδήποτε εκάστοτε εν ισχύϊ Νόμου, προβλέπεται παροχή εκπτώσεως αναφορικώς προς την καταβολήν φόρου εν τη Δημοκρατία ή οσάκις η επιβολή φόρου τινός υπόκειται, κατά τας διατάξεις του επιβάλλοντος τούτου Νόμου, εις έκπτωσιν αναφορικώς προς φόρον καταβληθέντα ή καταβλητέον επί του ιδίου αντικειμένου φόρου εν τινι χώρα ήτις παρέχει αμοιβαίας αντιστοίχους εκπτώσεις, η υπό του παρόντος άρθρου επιβαλλομένη υποχρέωσις προς τήρησιν του απορρήτου ουδόλως παρακωλύει την προς τας αρμοδίας αρχάς της Κυβερνήσεως της εν λόγω χώρας κοινοποιήσιν στοιχείων άτινα κρίνονται αναγκαία δια τον καθορισμόν της εν εκάστη περιπτώσει παρασχετέας εκπτώσεως όταν ο υποκείμενος εις φόρον αιτήται έκπτωσιν εκ του εν τη Δημοκρατία ή εν τη ειρημένη χώρα καταβλητέου φόρου.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

**2 του 122(Ι)/2002** (4) Καμμιά υποχρέωση όσο αφορά το απόρρητο που επιβάλλεται από το παρόν άρθρο δε θα εμποδίζει το Ισχύει από Διευθυντή να αποκαλύπτει στις αρχές- 1.1.2003

(α) Κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης οποιοσδήποτε πληροφορίες που απαιτούνται όπως αποκαλύπτονται δυνάμει της Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ημερομηνίας 19 Δεκεμβρίου 1977, Αρ. 70/79/EEC:

Νοείται ότι οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου τίθενται σε ισχύ από την ημερομηνία προσχώρησης της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

3 του 146(Ι)/2004  
Ισχύει από ημερομηνία που καθορίζεται με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου.

(α) Κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης οποιοσδήποτε πληροφορίες που απαιτούνται όπως αποκαλύπτονται δυνάμει της Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ημερομηνίας 3 Ιουνίου 2003, 2003/48/ΕΚ

**3α του 106(Ι)/2005**  
Ισχύει από 1.7.2005.  
Συμφωνα με το άρθρο 3 του 146(Ι)/2004 η έναρξη εφαρμογής της αποκάλυψης πληροφοριών ισχύει από ημερομηνία που καθορίζεται με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου

**(α) Καθορισμένης περιοχής οποιοσδήποτε πληροφορίες που απαιτούνται όπως αποκαλύπτονται δυνάμει της Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ημερομηνίας 3 Ιουνίου 2003, 2003/48/ΕΚ**

(β) οποιασδήποτε άλλης χώρας πληροφορίες που απαιτούνται όπως αποκαλύπτονται δυνάμει σύμβασης για αποφυγή διπλής φορολογίας που συνομολογήθηκε μεταξύ της Δημοκρατίας και εκείνης της άλλης χώρας δυνάμει

118(Ι) του 2002

του άρθρου 34 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου:

Νοείται ότι ο Διευθυντής δε θα αποκαλύπτει οποιοσδήποτε πληροφορίες δυνάμει του παρόντος άρθρου, εκτός αν ικανοποιηθεί ότι οι αρμόδιες αρχές της άλλης χώρας δεσμεύονται ή έχουν αναλάβει να ακολουθούν κανόνες εμπιστευτικότητας αναφορικά με πληροφορίες που δεν είναι ολιγότερο αυστηροί από εκείνους που ισχύουν στη Δημοκρατία:

Νοείται περαιτέρω ότι τίποτε στο παρόν άρθρο δε θα επιτρέπει στο Διευθυντή να εξουσιοδοτεί τη χρήση πληροφοριών που αποκαλύπτονται σύμφωνα με το εδάφιο αυτό εκτός για σκοπούς νομικής διαδικασίας αναφορικά με παράλειψη συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους της άλλης χώρας.

3β, 3γ του  
106(Ι)/2005.

Ισχύει από  
1.7.2005.

(β) οποιασδήποτε άλλης χώρας πληροφορίες που απαιτούνται όπως αποκαλύπτονται δυνάμει σύμβασης για αποφυγή διπλής φορολογίας που συνομολογήθηκε μεταξύ της Δημοκρατίας και εκείνης της άλλης χώρας δυνάμει του άρθρου 34 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου ή δυνάμει συμφωνίας για την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών μεταξύ της Δημοκρατίας και εκείνης της άλλης χώρας .

118(Ι) του 2002.

Προστίθεται η φράση που αρχίζει από ή... με το 2 του 197(Ι) του 2012. Ισχύει από 21.12.2012.

#### Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Καθίδρυση  
Εφοριακού  
Συμβουλίου.  
3 του 80(Ι)/99  
Ισχύει από  
2.1.2000.

4Α.- (1) Καθιδρύεται Εφοριακό Συμβούλιο με αρμοδιότητα την εξέταση ιεραρχικών προσφυγών εναντίον αποφάσεων του Διευθυντή, οι οποίες λαμβάνονται σύμφωνα με το εδάφιο (5) του άρθρου 20 [και τα άρθρα 50B, 50Γ και 50Δ].

Προστίθεται το τι είναι σε παρένθεση[] με το 2 του 97(Ι)/2017. Ισχύει από 14/7/2017.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει κανονισμούς, που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, οι οποίοι ρυθμίζουν τη σύσταση, τη λειτουργία, τις αρμοδιότητες και οποιοδήποτε άλλο θέμα αφορά το Εφοριακό Συμβούλιο.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

**Μέρος ΙΙ.-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

5. Ειδοποιήσεις περί φορολογικής υποχρέωσης και φορολογικαί δηλώσεις.
- 5.(1) Παν πρόσωπον υπόχρεων εις καταβολήν φόρου οφείλει, εν εκάστω φορολογικώ έτει, να δίδη εις τον Διευθυντήν, προ της καθωρισμένης ημερομηνίας, ειδοποιήσιν περί της τοιαύτης του υποχρέωσης:
- Νοείται ότι δεν είναι αναγκαία η υπό προσώπου τινός επίδοσις τοιαύτης ειδοποίησεως, εάν κατά το αμέσως προηγούμενον του φορολογικού έτους έτος, υπέβαλε δήλωσιν βάσει του εδαφίου (2).
- Ισχύει μέχρι 31.12.88.
- 2(α) του 164/87.
- 5.-(1) Παν νομικόν πρόσωπον ως και παν φυσικόν πρόσωπον του οποίου το εισόδημα κατά την διάρκειαν φορολογικού έτους, αφαιρουμένων των παρεχομένων συμφώνως προς τας διατάξεις των εκάστοτε εν ισχύι φορολογικών νόμων απαλλαγών, εκπτώσεων και πιστώσεων, υπόκειται εις φορολογίαν συμφώνως προς τας διατάξεις τας εν τω Δευτέρω Παραρτήματι αυτών αναγραφομένας, οφείλει όπως, ουχί αργότερον της 30ής Απριλίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους, επιδίδη εις τον Διευθυντήν δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου και δεν αποτελεί υπεράσπισιν το γεγονός ότι δεν έλαβε έντυπον δηλώσεως από τον Διευθυντήν:
- Νοείται ότι εις την περίπτωσιν υποβολής λογαριασμών η δήλωσις του αντικειμένου του φόρου δύναται να επιδοθή μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους.
- Διαγράφεται με το 3(β) του 135(Ι)/2005 Ισχύει από 1.1.2006
- 3(α) του 135(Ι)/2005 Ισχύει από 1.1.2006
- Δεύτερο Παράρτημα
- (1) Κάθε πρόσωπο, το οποίο κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, αλλά στην περίπτωση φυσικού προσώπου το μεικτό εισόδημα υπερβαίνει το εκάστοτε ποσό φορολογητέου εισοδήματος επί του οποίου επιβάλλεται, δυνάμει του Δεύτερου Παραρτήματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, φόρος με συντελεστή προς μηδέν τοις εκατόν (0%), οφείλει να επιδίδει στο Διευθυντή, όχι αργότερα από την 30ή Απριλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου, συνοδευόμενη από οποιαδήποτε έγγραφα καθορίζονται στο έντυπο δήλωσης:
- Νοείται ότι δεν αποτελεί υπεράσπιση για το πρόσωπο, το γεγονός ότι αυτό δεν έλαβε έντυπο δήλωσης από το Διευθυντή:
- Νοείται περαιτέρω ότι-
- (i) Στην περίπτωση προσώπου που δεν έχει υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που να ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή, η δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου δύναται να επιδίδεται μέχρι την 30ή Ιουνίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.

(ii) στην περίπτωση προσώπου που έχει υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και/ή να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή, η δήλωση του αντικειμένου του φόρου δύναται να επιδίδεται μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.

Διαγράφεται με το 2(β) του 79(Ι)/2014  
Ισχύει από το φορολογικό έτος 2014

(iii) στην περίπτωση προσώπου που έχει αποδοχές κατά την έννοια των άρθρων 43 και 44, η δήλωση του αντικείμενου του φόρου δύναται να επιδίδεται στον εργοδότη κατά τρόπο και τύπο που καθορίζεται σε Κανονισμούς:

Διαγράφεται με το 2(γ) του 79(Ι)/2014  
Ισχύει από το φορολογικό έτος 2014

Νοείται ότι στην περίπτωση αυτή ο εργοδότης, εκτός από τα εισοδήματα και αφαιρέσεις που προκύπτουν από τη σχέση του υπαλλήλου με τον εργοδότη του, δε βαρύνεται με οποιαδήποτε ευθύνη έναντι του Διευθυντή για το λόγο ότι το περιεχόμενο της δήλωσης είναι ελλιπές ή παραπλανητικό.

3 του 97(Ι)/2017  
Ισχύει από 14/7/2017

(1Α). Πρόσωπο το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου έχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, υποβάλλει αυτήν με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα τα οποία εγκρίνονται από τον Έφορο Φορολογίας από καιρό σε καιρό:

Νοείται ότι οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου εφαρμόζονται για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται για το φορολογικό έτος 2017 και εντεύθεν:

2 του 44(Ι)/2018  
Ισχύει από 1/6/2018

Νοείται περαιτέρω ότι, οι καθορισμένες στο εδάφιο (1) προθεσμίες υποβολής δήλωσης παρατείνονται κατά τρεις (3) ημερολογιακούς μήνες, στην περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά:

2 του 44(Ι)/2018  
Ισχύει από 1/6/2018

Αντικαθίσταται το τι είναι σε [] με το 2(α) του 26(Ι)/2020  
Ισχύει από 27/3/2020

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, [ο Έφορος δύναται με γνωστοποίηση του, η οποία] ο Υπουργός Οικονομικών, εάν κρίνει σκόπιμο, δύναται με διάταγμα του, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίσει ημερομηνία μεταγενέστερη των προβλεπόμενων στο εδάφιο (1) προθεσμιών για την υποβολή της δήλωσης [για το φορολογικό έτος 2017] κάθε προσώπου που προβλέπεται στο εδάφιο (1).

Διαγράφεται το τι είναι σε [] με το 2(β) του 26(Ι)/2020  
Ισχύει από 27/3/2020

(2) Εταιρεία η οποία έχει συσταθεί στη Δημοκρατία αλλά δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας οφείλει όπως επιδίδει στο Διευθυντή μέχρι και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος δήλωση εισοδήματος σε εγκεκριμένο από το Διευθυντή έντυπο.

3 του 197(Ι)/2012  
Ισχύει από 21.12.2012.

Ισχύει μέχρι 31.12.88

(2) Ο Διευθυντής δύναται, δι' εγγράφου ειδοποίησης να απαιτήσει παρά παντός προσώπου όπως, εντός της προθεσμίας της καθοριζόμενης εν τη ειδοποίησει, υποβάλει δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου και τοιαύτα στοιχεία οία δυνατόν να απαιτηθώσι δια τους σκοπούς του νόμου δυνάμει του οποίου επεβλήθη ο φόρος.

2(β) του 164/87.  
Ισχύει από 1.1.89.

(3) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του εδαφίου (1) ο Διευθυντής δύναται, δι' εγγράφου ειδοποίησης να απαιτήσει παρά παντός προσώπου όπως, εντός της προθεσμίας της καθοριζόμενης εν τη ειδοποίησει, υποβάλει δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου και τοιαύτα στοιχεία οία δυνατόν να απαιτηθώσι δια τους σκοπούς του νόμου δυνάμει του οποίου επεβλήθη ο φόρος.

Αναριθμείται από (2) σε (3) με το 3 του 197(Ι)/2012.  
Ισχύει από 21.12.2012.

2(γ) του 164/87.  
 Ισχύει μέχρι  
 31.12.88 και  
 Διαγράφεται.

(3) Αι δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου απαιτούμενα δηλώσεις δέον να είναι εν τύπω εγκεκριμένω υπό του Διευθυντού.

3(β) του 159/88.  
 Ισχύει από 1.1.89.  
 (Με το άρθρο 3(α)  
 του 159/88  
 αναριθμήθηκε από  
 εδάφιο (4)  
 σε εδάφιο  
 (3) από τις  
 24.10.88)  
 Αναριθμείται από  
 εδάφιο (3) σε  
 εδάφιο (4) με το 3  
 του 197(Ι)/2012.  
 Ισχύει από  
 21.12.2012.

(4) Παν φυσικόν πρόσωπον υπόχρεων όπως επιδίδη δήλωσιν συμφώνως προς τας διατάξεις του εδαφίου (1) οφείλει όπως επιδίδη εις τον Διευθυντήν κατάστασιν δεικνύουσαν πλήρεις λεπτομερείας του ενεργητικού και παθητικού της προσωπικής και επαγγελματικής αυτού περιουσίας, είτε εν τη Δημοκρατία είτε αλλοδαπής του προσώπου τούτου παντός εξ αυτού εξηρημένου προσώπου, και του συζύγου ή της συζύγου αυτού εφ' όσον στερείται φορολογητέου εισοδήματος κατά την 31ην Δεκεμβρίου εκάστης πενταετούς περιόδου, της πρώτης τοιαύτης καταστάσεως γινομένης την 31ην Δεκεμβρίου 1989:

Νοείται ότι η τοιαύτη υποχρέωσις δεν ισχύει εις την περίπτωσιν αλλοδαπού τινος προσώπου το οποίον κέκτηται αποκλειστικώς εισοδήματα τα οποία υπόκεινται εις φορολογίαν κατά μειωμένον συντελεστήν δυνάμει των Διατάξεων των άρθρων 28B, 28Γ, 28Δ, 30, 31 και 32 των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων.

58 του 1961  
 4 του 1963  
 21 του 1966  
 60 του 1969  
 47 του 1973  
 37 του 1975  
 12 του 1976  
 15 του 1977  
 8 του 1979  
 40 του 1979  
 24 του 1981  
 41 του 1983  
 33 του 1984  
 76 του 1984  
 14 του 1985  
 73 του 1985  
 180 του 1986  
 163 του 1987.

2(γ) του 164/87.  
 Ισχύει από 1.1.89.  
 (Με το άρθρο  
 3(α) του  
 159/88  
 αναριθμήθηκε  
 από εδάφιο  
 (5) σε εδάφιο  
 (4) από τις  
 24.10.88)

(4) Αι δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου απαιτούμενα δηλώσεις και καταστάσεις δέον όπως γίνωνται εν τύπω εγκεκριμένω υπό του Διευθυντού.

3(γ) του  
 135(Ι)/2005  
 Ισχύει από  
 1.1.2006  
 Αναριθμείται από  
 (4) σε (5) με το 3  
 του 197(Ι)/2012.  
 Ισχύει από  
 21.12.2012.

(5) Οι δυνάμει του παρόντος άρθρου απαιτούμενες δηλώσεις και καταστάσεις υποβάλλονται-

(α) Γραπτώς με τη χρήση εγκεκριμένων από το Διευθυντή εντύπων·  
 ή

(β) με τη χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου που εγκρίνεται από το Διευθυντή:

Νοείται ότι-

(i) Τηρουμένης της παραγράφου (ii) κατωτέρω, οι δηλώσεις συνοδεύονται με τα αναγκαία έγγραφα που αναφέρονται σ' αυτές·

- (ii) στην περίπτωση που η υποβολή της δήλωσης γίνεται με τη χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου, ο Διευθυντής δύναται να επιτρέψει τη μη υποβολή των εγγράφων που αναφέρονται στη δήλωση ή και την υποβολή τους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο ήθελε καθορίσει.
- (iii) στην περίπτωση που η υποβολή της δήλωσης γίνεται με τη χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου, και ο Διευθυντής επιτρέπει τη μη υποβολή ορισμένων εγγράφων, τα έγγραφα αυτά φυλάσσονται για περίοδο [επτά] έξι ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρονται, από το υπόχρεο για την υποβολή τους πρόσωπο ή από δεόντως εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπό του και το υπόχρεο πρόσωπο έχει υποχρέωση να παρέχει στο Διευθυντή κάθε διευκόλυνση για την εξέτασή τους.
- (iv) στην περίπτωση που εγκρίνεται η χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου για την υποβολή της δήλωσης, τότε, τόσο για σκοπούς του παρόντος Νόμου όσο και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο Διευθυντής παρέχει στο πρόσωπο που έχει δικαίωμα να υποβάλει τη δήλωση ή άλλα έγγραφα με τη χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου, κλειδάριθμο ασφαλείας ο οποίος υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε η δήλωση ή άλλα έγγραφα αν υποβάλλονταν με μη μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλη μέθοδο.
- (v) στην περίπτωση προσώπου που, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου έχει υποχρέωση να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή, τα στοιχεία της δήλωσής του πρέπει να είναι σύμφωνα με τους ελεγμένους λογαριασμούς.

3(δ) του  
135(I)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

(6) (α) Έγγραφα που δεν αναγράφονται στη δήλωση, αλλά υποστηρίζουν αμέσως ή εμμέσως οποιαδήποτε ποσά ή πληροφορίες που αναγράφονται στη δήλωση, φυλάσσονται από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή από δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο για περίοδο [επτά] έξι ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αυτά αναφέρονται.

Αντικαθιστάται  
η λέξη σε  
παρένθεση  
με τη λέξη έξι.  
2(β) του  
163(I)/2012.  
Ισχύει από  
1.1.2013  
Αναριθμείται από  
(5) σε (6) με το 3  
του 197(I)/2012.  
Ισχύει από  
21.12.2012

Το (α) προστίθεται  
μετά το 6 με το 2  
του 91(Ι)/2013.  
Ισχύει από  
26.7.2013

(β) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας της παραγράφου (α), το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή το δεόντως εξουσιοδοτημένο από αυτό πρόσωπο οφείλει να φυλάσσει, ως αναφέρεται στην εν λόγω παράγραφο, έγγραφα τα οποία-

(i) επεξηγούν ορθώς όλες τις συναλλαγές·

(ii) επιτρέπουν τον καθορισμό της οικονομικής θέσης του προσώπου που αφορά η δήλωση με εύλογη ακρίβεια σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή· και

(iii) επιτρέπουν την ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων, όπου υπάρχει υποχρέωση ετοιμασίας τέτοιων καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου ή του περί Εταιρειών Νόμου, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται:

Κεφ. 113.  
9 του 1968  
76 του 1977  
17 του 1979  
105 του 1985  
198 του 1986  
19 του 1990  
41 (Ι) του 1994  
15 (Ι) του 1995  
21 (Ι) του 1997  
82 (Ι) του 1999  
149 (Ι) του 1999  
2 (Ι) του 2000  
135 (Ι) του 2000  
151 (Ι) του 2000  
76 (Ι) του 2001  
70 (Ι) του 2003  
167 (Ι) του 2003  
92 (Ι) του 2004  
24 (Ι) του 2005  
129 (Ι) του 2005  
130 (Ι) του 2005  
98 (Ι) του 2006  
124 (Ι) του 2006  
70 (Ι) του 2007  
71 (Ι) του 2007  
131 (Ι) του 2007  
186 (Ι) του 2007  
87 (Ι) του 2008  
41 (Ι) του 2009  
49 (Ι) του 2009  
99 (Ι) του 2009  
42 (Ι) /2010  
60 (Ι) του 2010  
88 (Ι) του 2010  
53 (Ι) του 2011  
117 (Ι) του 2011  
145 (Ι) του 2011  
157 (Ι) του 2011  
198 (Ι) του 2011  
64 (Ι) του 2012  
98 (Ι) του 2012  
190 (Ι) του 2012  
203 (Ι) του 2012  
6 (Ι) του 2013  
90 (Ι) του 2013

Νοείται ότι, τα έγγραφα που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο περιλαμβάνουν υποστηρικτικά έγγραφα (όπως συμβόλαια και τιμολόγια) και πρέπει να απεικονίζουν-

- (i) τα χρηματικά ποσά που εισπράττονται και δαπανώνται, καθώς και τις υποθέσεις για τις οποίες πραγματοποιείται η αντίστοιχη είσπραξη και η αντίστοιχη δαπάνη.
- (ii) τις πωλήσεις, τις αγορές και οποιεσδήποτε άλλες συναλλαγές και
- (iii) τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του προσώπου, στο οποίο αφορά η δήλωση.

3 του  
126(I)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

Υποβολή  
φορολογικών  
δηλώσεων και  
άλλων σχετικών  
στοιχείων.

118(I) του 2002  
230(I) του 2002  
162(I) του 2003  
195(I) του 2004  
92(I) του 2005  
113(I) του 2006  
80(I) του 2007  
138(I) του 2007  
32(I) του 2009  
45(I) του 2009  
74(I) του 2009  
110(I) του 2009  
41(I) του 2010  
133(I) του 2010  
116(I) του 2011  
197(I) του 2011  
102(I) του 2012  
188(I) του 2012  
19(I) του 2013  
26(I) του 2013  
27(I) του 2013  
17(I) του 2014  
115(I) του 2014  
134(I) του 2014  
170(I) του 2014  
116(I) του 2015  
187(I) του 2015  
212(I) του 2015  
110(I) του 2016  
135(I) του 2016  
119(I) του 2017  
134(I) του 2017  
165(I) του 2017  
51(I) του 2018  
96(I) του 2018  
122(I) του 2018  
139(I) του 2018  
27(I) του 2019  
28(I) του 2019  
63(I) του 2019  
151(I) του 2019  
152(I) του 2019  
173(I) του 2019  
45(I) του 2020  
58(I) του 2020  
66(I) του 2020  
88(I) του 2020

**5.-(1) Πρόσωπο το οποίο, κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 5 του περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου υποβάλλει φορολογική δήλωση στον Έφορο Φορολογίας, με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα τα οποία εγκρίνονται από αυτόν, όχι αργότερα από την 31<sup>η</sup> Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος:**

Νοείται ότι, η υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται σε φυσικό πρόσωπο, για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2019, του οποίου το ετήσιο μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το εκάστοτε ποσό φορολογητέου εισοδήματος επί του οποίου επιβάλλεται, δυνάμει του Δεύτερου Παραρτήματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, φόρος με συντελεστή μηδέν τοις εκατόν (0%):

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που πρόσωπο έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή, η φορολογική δήλωση δύναται να υποβάλλεται μέχρι την 31<sup>η</sup> Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, εταιρεία η οποία έχει συσταθεί στη Δημοκρατία, αλλά δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, επιδίδει στον Έφορο Φορολογίας δήλωση εισοδήματος σε εγκεκριμένο από αυτόν έντυπο μέχρι την 31<sup>η</sup> Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους:

Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει μεταγενέστερη προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης για κάθε κατηγορία προσώπων που αναφέρεται στο παρόν εδάφιο, καθώς και τις κατηγορίες προσώπων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

2 του  
62(Ι)/2021  
Ισχύει από  
20.4.2021

(1Α) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του εδαφίου (1), λόγω της παρατεταμένης υγειονομικής κρίσης που προκαλεί η νόσος COVID 19 και των δυσμενών οικονομικών συνθηκών που αυτή επιφέρει, για το φορολογικό έτος 2020 ως τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης φυσικού προσώπου και καταβολής φόρου που οφείλεται με βάση την εν λόγω δήλωση ορίζεται η 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2021, χωρίς την επιβολή οποιασδήποτε επιβάρυνσης.

(2) Δεν αποτελεί υπεράσπιση για το προβλεπόμενο στο εδάφιο (1) πρόσωπο το γεγονός ότι δεν έλαβε από τον Έφορο Φορολογίας οποιαδήποτε ειδοποίηση αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

(3) Πρόσωπο, το οποίο είναι εγγεγραμμένο στο Φορολογικό Μητρώο, κοινοποιεί στον Έφορο Φορολογίας οποιεσδήποτε αλλαγές επέρχονται στα στοιχεία του, τα οποία περιλαμβάνονται στο Φορολογικό Μητρώο, εντός εξήντα (60) ημερών από το σχετικό γεγονός, σε τύπο και κατά τρόπο που καθορίζεται από τον Έφορο Φορολογίας.

(4) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του εδαφίου (1), ο Έφορος Φορολογίας δύναται με έγγραφη ειδοποίησή του να απαιτεί από οποιοδήποτε πρόσωπο όπως, εντός ταχθείσας στην

ειδοποίηση προθεσμίας, υποβάλλει φορολογική δήλωση και τέτοια στοιχεία που δυνατόν να απαιτούνται για τους σκοπούς του νόμου δυνάμει του οποίου επιβλήθηκε φόρος.

(5) Ο Έφορος Φορολογίας δύναται με έγγραφη ειδοποίησή του να απαιτεί από οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο όπως, εντός ταχθείσας στην ειδοποίηση προθεσμίας, υποβάλλει λεπτομερή κατάσταση του ενεργητικού και παθητικού της προσωπικής και επαγγελματικής περιουσίας, εντός και εκτός της Δημοκρατίας, αυτού, κάθε εξαρτημένου από αυτό προσώπου, καθώς και του ή της συζύγου αυτού, η οποία καλύπτει την καθοριζόμενη στην ειδοποίηση περίοδο:

Νοείται ότι, τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 23, η καθοριζόμενη στην ειδοποίηση περίοδος που καλύπτει η κατάσταση ενεργητικού και παθητικού δεν δύναται να υπερβαίνει τα έξι (6) έτη.

(6) Οι δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου απαιτούμενες δηλώσεις και καταστάσεις υποβάλλονται με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα, τα οποία εγκρίνονται από τον Έφορο Φορολογίας και συνοδεύονται από τα αναγκαία έγγραφα που αναφέρονται σ' αυτές:

Νοείται ότι, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιτρέψει την υποβολή των δηλώσεων και καταστάσεων γραπτώς με τη χρήση εγκεκριμένων από αυτόν εντύπων:

Νοείται περαιτέρω ότι, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιτρέψει τη μη υποβολή ορισμένων εγγράφων που αναφέρονται στη δήλωση ή και την υποβολή τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο ήθελε καθορίσει.

(7) (α) Έγγραφα που, άμεσα ή έμμεσα, δικαιολογούν οποιαδήποτε ποσά ή πληροφορίες αναγράφονται στη δήλωση, φυλάσσονται από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή από δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού, για περίοδο έξι (6) ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρονται και το πρόσωπο παρέχει στον Έφορο Φορολογίας κάθε διευκόλυνση προς εξέταση των εγγράφων.

(β) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας της παραγράφου (α), το πρόσωπο που έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης, κατά τα προβλεπόμενα στο παρόν άρθρο ή το δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού φυλάσσει έγγραφα, ως αναφέρεται στην εν λόγω παράγραφο, τα οποία-

(i) επεξηγούν ορθώς όλες τις συναλλαγές του προσώπου που αφορά η δήλωση·

(ii) επιτρέπουν τον καθορισμό της οικονομικής θέσης του προσώπου που αφορά η δήλωση με εύλογη ακρίβεια σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή· και

(iii) επιτρέπουν την ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων, σε περίπτωση που υπάρχει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου ή του περί Εταιρειών Νόμου:

Νοείται ότι, στα προβλεπόμενα στην παρούσα παράγραφο έγγραφα περιλαμβάνονται και υποστηρικτικά έγγραφα, όπως συμβόλαια και τιμολόγια, τα οποία απεικονίζουν:

(i) τα χρηματικά ποσά που εισπράττονται και δαπανώνται από το πρόσωπο που αφορά η δήλωση, καθώς και τις περιπτώσεις για τις οποίες πραγματοποιείται η αντίστοιχη είσπραξη και η αντίστοιχη δαπάνη·

(ii) τις πωλήσεις, αγορές και οποιεσδήποτε άλλες συναλλαγές του προσώπου που αφορά η δήλωση· και

(iii) τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του προσώπου που αφορά η δήλωση.

(8) Σε περίπτωση που η υποβολή της δήλωσης γίνεται με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα, για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας ο Έφορος Φορολογίας παρέχει στο πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή στο δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού κλειδάριθμο ασφαλείας, ο οποίος υπέχει θέση χειρόγραφης υπογραφής.

(9) Σε περίπτωση που πρόσωπο έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή, τα στοιχεία της δήλωσής του είναι σύμφωνα με τους εξελεγμένους λογαριασμούς.

(10) (α) Έντυπα, ηλεκτρονικά και άλλα μέσα που εγκρίνονται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας με γνωστοποίηση του Εφόρου Φορολογίας.

(β) Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας δύναται να καθορίζει τα κριτήρια με βάση τα οποία φυσικά πρόσωπα, των οποίων

το μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει τις δεκαεννέα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (€19.500), δεν έχουν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, καθώς και οποιοδήποτε άλλο θέμα το οποίο χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

2 του  
136(Ι)/2010  
Ισχύει από  
1.7.2011

Υποχρέωση  
εγγραφής στο  
Φορολογικό  
Μητρώο

5Α.-(1) Εταιρεία υπέχει υποχρέωσης να υποβάλει σχετική ειδοποίηση στο Φορολογικό Μητρώο και εξασφάλιση αριθμού φορολογικής ταυτότητας αμέσως μετά τη σύσταση ή εγγραφή της δυνάμει οποιουδήποτε εκάστοτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία ή σε περίπτωση εταιρείας που συστάθηκε εκτός της Δημοκρατίας, αμέσως μετά την εγγραφή της σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή αμέσως μετά που γίνεται κάτοικος της Δημοκρατίας.

Κεφ. 113.

9 του 1968  
76 του 1977  
17 του 1979  
105 του 1985  
198 του 1986  
19 του 1990  
41(Ι) του 1994  
15(Ι) του 1995  
21(Ι) του 1997  
82(Ι) του 1999  
149(Ι) του 1999  
2(Ι) του 2000  
135(Ι) του 2000  
151(Ι) του 2000  
76(Ι) του 2001  
70(Ι) του 2003  
167(Ι) του 2003  
92(Ι) του 2004  
24(Ι) του 2005  
129(Ι) του 2005  
130(Ι) του 2005  
98(Ι) του 2006  
124(Ι) του 2006  
70(Ι) του 2007  
71(Ι) του 2007  
131(Ι) του 2007  
186(Ι) του 2007  
87(Ι) του 2008  
41(Ι) του 2009  
49(Ι) του 2009  
99(Ι) του 2009  
42(Ι)/2010

(2) Εταιρεία που είναι εγγεγραμμένη στο Φορολογικό Μητρώο οφείλει να κοινοποιεί στον Διευθυντή οποιοσδήποτε αλλαγές την αφορούν, οι οποίες διαφοροποιούν τα στοιχεία του Φορολογικού Μητρώου.

(3) Οι κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου απαιτούμενες κοινοποιήσεις ή ειδοποιήσεις υποβάλλονται εντός εξήντα (60) ημερών από το σχετικό γεγονός σε έντυπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή (ή σε τύπο και κατά τρόπο που καθορίζεται από αυτόν):

Προστίθεται το τι είναι σε ( ) με  
το 4(α) του 126(Ι)/2020  
Ισχύει από 20.8.2020

Νοείται ότι, στην περίπτωση της εταιρείας που έχει συσταθεί πριν την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) Νόμου του 2010, αλλά

δεν έχει εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο για εξασφάλιση αριθμού φορολογικής ταυτότητας αμέσως μετά τη σύσταση ή εγγραφή της, ο Γραμματέας ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο οφείλει να υποβάλει τη σχετική, σύμφωνα με το εδάφιο (1) ειδοποίηση, όχι αργότερα από την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2011.

4(β) του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

(4) Εταιρεία η οποία έχει συσταθεί στη Δημοκρατία, αλλά δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, ενημερώνει τον Έφορο Φορολογίας αναφορικά με την κατάσταση της επιχείρησής της εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία σύστασής της, σε τύπο και κατά τον τρόπο που καθορίζεται από τον Έφορο Φορολογίας.

Υποβολή  
αναθεωρημένης  
δήλωσης.

5 του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

5B.-(1) Πρόσωπο, το οποίο έχει υποβάλει φορολογική δήλωση δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, δύναται να υποβάλει αναθεωρημένη δήλωση για ένα φορολογικό έτος μόνο, εντός τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής φορολογικής δήλωσης για το εν λόγω φορολογικό έτος, με τη χρήση εντύπου ή ηλεκτρονικού ή άλλου μέσου που εγκρίνει ο Έφορος Φορολογίας.

(2) Πρόσωπο, το οποίο υποβάλλει αναθεωρημένη δήλωση, καταβάλλει εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής αυτής οποιονδήποτε επιπρόσθετο οφειλόμενο φόρο προκύπτει.

(3) Η φορολογική δήλωση δύναται να αναθεωρηθεί δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, νοουμένου ότι η αναθεώρηση-

(α) προκύπτει λόγω αιτούμενης έκπτωσης, πίστωσης, αφαίρεσης ή ελάφρυνσης που προβλέπεται σε νόμο ή

(β) είναι αναγκαία για διόρθωση λάθους ή σφάλματος ή

(γ) είναι αναγκαία για σκοπούς συνοχής με τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου δυνάμει του οποίου επιβάλλεται φόρος.

(4) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος άρθρου, πρόσωπο δεν δύναται να υποβάλει αναθεωρημένη δήλωση κατά τη διενέργεια εξέτασης ή ελέγχου από το Τμήμα Φορολογίας, περιλαμβανομένων του επιτόπιου ελέγχου και της διερεύνησης των φορολογικών υποθέσεών του.

(5) Αναθεωρημένες δηλώσεις που αναφέρονται σε φορολογικό έτος για το οποίο έχει παρέλθει η προθεσμία που καθορίζεται στο εδάφιο (1), θεωρούνται εγκύρως υποβληθείσες εάν υποβληθούν εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2020

126(Ι) του  
2020.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

**Δηλώσεις εργοδοτών και άλλων προσώπων. Ισχύει μέχρι 31.12.88.**

6.-(1) Παν πρόσωπον όπερ, κατά τας διατάξεις του εδαφίου (2), δυνατόν να κληθή υπό του Διευθυντού όπως υποβάλη κατάστασιν των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, οφείλει όπως δώση προ της καθωρισμένης ημερομηνίας εις τον Διευθυντήν ειδοποίησιν περί της τοιαύτης του υποχρέωσης:

Νοείται ότι πρόσωπόν τι, όπερ, συμμορφούμενον προς τας διατάξεις του επιβάλλοντος τον φόρον νόμου ή του παρόντος Νόμου, υπέβαλε τοιαύτην δήλωσιν εντός του αμέσως προηγούμενου φορολογικού έτους, δεν οφείλει να συμμορφωθή προς τας διατάξεις του παρόντος εδαφίου.

**Δηλώσεις εργοδοτών και άλλων προσώπων. 3(α) του 164/87. Ισχύει από 1.1.89.**

6.-(1) Έκαστος εργοδότης οφείλει όπως υποβάλη προ της 30ής Απριλίου εκάστου έτους κατάστασιν των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, περιλαμβανομένων των επί μερική απασχολήσει και των επί συμβολαίω, περιέχουσας αναφορικώς προς το προηγούμενον φορολογικόν έτος

**3(α) του 163(Ι)/2012. Ισχύει από 1.1.2013.**

**6.-(1) Έκαστος εργοδότης οφείλει όπως υποβάλλη με μηχανογραφημένα, ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα που εγκρίνονται από τον Διευθυντή από καιρό σε καιρό (προ της 30ής Απριλίου) πριν από την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου εκάστου έτους κατάστασιν των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, περιλαμβανομένων των επί μερική απασχολήσει και των επί συμβολαίω, περιέχουσας αναφορικώς προς το προηγούμενον φορολογικόν έτος**

**Αντικαθίσταται το τι είναι σε ( ) με το 6 (α) του 126(Ι)/2020 Ισχύει από 20.8.2020**

- (α) τα ονόματα, τον αριθμόν ταυτότητος και τον τόπον διαμονής των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων· και
- (β) την αμοιβήν την καταβαλλομένην εις τα τοιαύτα πρόσωπα αναφορικώς προς την υπηρεσίαν ταύτην:
- (γ) **Ανεξαρτήτως οποιωνδήποτε διατάξεων του παρόντος Νόμου, η καθορισμένη προθεσμία υποβολής μηχανογραφημένης ή ηλεκτρονικής κατάστασης από εργοδότη παρατείνεται κατά τρεις ημερολογιακούς μήνες:**

**3(β) του 163(Ι)/2012. Ισχύει από 1.1.2013.**

Νοείται ότι στην περίπτωση που εγκρίνεται η χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου για την υποβολή της κατάστασης, τότε, τόσο για σκοπούς του παρόντος Νόμου όσο και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο Διευθυντής παρέχει στο πρόσωπο που έχει δικαίωμα να υποβάλει την κατάσταση ή άλλα έγγραφα με τη χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου, κλειδάριθμο ασφαλείας, ο οποίος υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε η κατάσταση ή άλλα έγγραφα αν υποβάλλονταν με μη μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλη μέθοδο.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Νοείται ότι ο εργοδότης δεν θα υπόκειται εις οιαδήποτε κύρωση δια την εκ της τοιαύτης καταστάσεως παράλειψιν του ονόματος ή του τόπου διαμονής προσώπου τελούντος κατά το έτος εκείνον εν τη υπηρεσία αυτού και μη εργαζομένου αλλαχού εάν ο Διευθυντής, κατόπιν ερεύνης, πεισθή ότι το πρόσωπον τούτο δεν έχει φορολογητέον αντικείμενον φόρου.

2 του  
63(Ι)/2021  
Ισχύει από  
20.4.2021

**(1Α) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του εδαφίου (1), λόγω της παρατεταμένης υγειονομικής κρίσης που προκαλεί η νόσος COVID 19 και των δυσμενών οικονομικών συνθηκών που αυτή επιφέρει, για το φορολογικό έτος 2020 ως τελευταία ημερομηνία υποβολής δήλωσης εργοδότη ορίζεται η 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2021, χωρίς την επιβολή οποιασδήποτε επιβάρυνσης.**

Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

(2) Ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει παρά παντός εργοδότη όπως, εντός προθεσμίας ειδικώς καθοριζομένης υπό του Διευθυντού εν ειδοποιήσει επιδιδομένη προς τον εργοδότην, ετοιμάση και παραδώση αυτώ κατάστασιν περιέχουσαν αναφορικός προς οιαδήποτε έτος -

- (α) τα ονόματα και τον τόπον της διαμονής των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων και
- (β) την αμοιβήν την καταβαλλομένην εις τα τοιαύτα πρόσωπα αναφορικός προς την υπηρεσίαν ταύτην, εξαιρέσει προσώπων άτινα, βάσει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον νόμου, δεν υπέχουν φορολογικήν υποχρέωσιν:

Νοείται ότι ο εργοδότης δεν θα υπόκειται εις οιαδήποτε κύρωση δια την εκ της τοιαύτης καταστάσεως παράλειψιν του ονόματος ή του τόπου διαμονής προσώπου τελούντος κατά το έτος εκείνο εν τη υπηρεσία αυτού και μη εργαζομένου αλλαχού, εάν ο Διευθυντής, κατόπιν ερεύνης, πεισθή ότι το πρόσωπον τούτο δεν έχει φορολογητέον αντικείμενον φόρου.

3(β) του  
164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

**(2) Παρά τας διατάξεις του εδαφίου (1) ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει παρ' εκάστου εργοδότη όπως, εντός ευλόγου προθεσμίας ειδικώς καθοριζομένης υπό του Διευθυντού εν ειδοποιήσει επιδιδομένη προς τον εργοδότην, ετοιμάση και παραδώση αυτώ κατάστασιν**

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

περιέχουσαν αναφορικός προς οιονδήποτε έτος τα στοιχεία τα αναφερόμενα εν ταις παραγράφοις (α) και (β) του εδαφίου (1):

**Νοείται ότι ο Διευθυντής δεν δύναται να απαιτήσει τα τοιαύτα στοιχεία εν σχέσει προς φορολογικόν τι έτος εάν από του φορολογικού αυτού έτους παρήλθε πενταετής περίοδος.**

Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

(3) Ο εν εδαφίω (2) όρος "αμοιβή" περιλαμβάνει πληρωμάς υπό μορφήν μισθού, ημερομισθίων, αμοιβής δι' υπερωριακήν εργασία, φιλοδωρημάτων, επιδομάτων, μεριδίων επί των κερδών, τυχηρών, δικαιωμάτων, προμηθειών ή συντάξεων, ως και την ετησίαν αξίαν (καθοριζομένην βάσει της τρεχούσης αγοραίας τιμής) διαμονής, καταλύματος, στέγης, διατροφής ή ετέρου τυχηρού ή επιδόματος, χρηματικού ή μη, χορηγουμένων δια μισθωτάς υπηρεσίας.

3(γ) του 164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

**(3) Ο εν εδαφίω (1) όρος "αμοιβή" περιλαμβάνει πληρωμάς υπό μορφήν μισθού, ημερομισθίων, αμοιβής δι' υπερωριακήν εργασία, φιλοδωρημάτων, επιδομάτων, μεριδίων επί των κερδών, τυχηρών, δικαιωμάτων, προμηθειών ή συντάξεων, ως και την ετησίαν αξίαν (καθοριζομένην βάσει της τρεχούσης αγοραίας τιμής) διαμονής, καταλύματος, στέγης, διατροφής ή ετέρου τυχηρού ή επιδόματος, χρηματικού ή μη, χορηγουμένων δια μισθωτάς υπηρεσίας [ ,καθώς και το λογιζόμενο όφελος που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο (ζ) του εδαφίου (1) και την παράγραφο (ζ) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου].**

Προστίθεται το τι  
είναι σε [ ] με  
το 6(β) του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

(4) Οσάκις εργοδότης είναι οργανισμός προσώπων, ο διευθυντής ή έτερον πρόσωπον ασκούν εξουσίας διευθυντού θεωρείται ότι είναι ο εργοδότης δια τους σκοπούς του παρόντος άρθρου και εν περιπτώσει εταιρείας, πας διευθυντής αυτής ή πρόσωπον ασχολούμενον με την διεύθυνσιν ταύτης θεωρείται ότι είναι μισθωτός.

4 του 135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

**(4) Οσάκις εργοδότης είναι εταιρεία, ο διευθυντής ή έτερον πρόσωπον ασκούν εξουσίας διευθυντού θεωρείται ότι είναι ο εργοδότης δια τους σκοπούς του παρόντος άρθρου και πας διευθυντής αυτής ή πρόσωπον ασχολούμενον με την διεύθυνσιν ταύτης θεωρείται ότι είναι μισθωτός.**

6 του 10/91.  
2 του 57/91.  
Ισχύει από  
1.1.92.

**(5) Πρόσωπο το οποίο έχει παρακρατήσει φόρο από αμοιβή εργολήπτη οφείλει να υποβάλει στο Διευθυντή, πριν την 30ή Απριλίου του έτους το οποίο ακολουθεί το φορολογικό έτος, κατάσταση με τα ονόματα, τον αριθμό ταυτότητας και τις διευθύνσεις των εργοληπτών από τις αμοιβές των οποίων παρακρατήθηκε φόρος, καθώς επίσης το σύνολο της αμοιβής το οποίο καταβλήθηκε και του φόρου που παρακρατήθηκε.**

6 του 10/91  
(Αναρίθμ. από (5)  
σε (6) από  
1.1.91).  
Αντικαθίσταται με  
το 2(α) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

(6) Οσάκις εις περίπτωσιν προσώπου υποχρέου εις την καταβολήν φόρου δεν υπεβλήθη δήλωσις του αντικειμένου του φόρου ή οσάκις υπεβλήθη η τοιαύτη δήλωσις αλλά υπάρχει εύλογος υποψία ότι αυτή είναι ανακριβής ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει παρά παντός προσώπου ασκούντος εμπορικήν ή βιομηχανικήν επιχείρησιν, επιτήδευμα ή βιοτεχνίαν, ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα, όπερ εν τη συνήθει διεξαγωγή τούτου εισπράττει ή κατακρατεί χρήματα υπό συνθήκας συνεπαγομένης την καταβολήν τόκου επί των χρημάτων τούτων και παρά παντός προσώπου ασκούντος τραπεζικήν επιχείρησιν, όπως ετοιμάση και υποβάλη αυτώ κατάστασιν δεικνύουσαν τους τόκους τους καταβληθέντας ή πιστωθέντας υπέρ του περί ου ο λόγος υποχρέου εις καταβολήν φόρου προσώπου κατά την διάρκειαν ειδικώς καθοριζομένου φορολογικού έτους.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

2 (α) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

(6) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου ισχύοντος νόμου, οποιοσδήποτε ασκεί τραπεζική επιχείρηση οφείλει χωρίς να επικαλείται υποχρέωση ή δικαίωμα τραπεζικού ή άλλου επαγγελματικού απορρήτου, όπως στην περίπτωση παρακράτησης έκτακτης εισφοράς για την άμυνα σύμφωνα με τον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, υποβάλλει στο Διευθυντή κατάσταση που να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

117(Ι) του 2002  
223(Ι) του 2002  
188(Ι) του 2003

- (α) Το συνολικό ποσό των τόκων που πιστώθηκαν για όλους τους πελάτες και
- (β) το συνολικό ποσό της έκτακτης εισφοράς για την άμυνα που παρακρατήθηκε αναφορικά με το ποσό των τόκων:

Νοείται ότι ο Διευθυντής δύναται να προβαίνει σε περιοδικούς ελέγχους για σκοπούς διαπίστωσης κατά πόσο η παρακράτηση έγινε σωστά και σύμφωνα με τους λογαριασμούς των πελατών, χωρίς να έχει δικαίωμα πρόσβασης στο όνομα που αντιστοιχεί στον αριθμό λογαριασμού.

2 (β) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

(7).(α) Σε περίπτωση ελέγχου που διενεργείται αναφορικά με αντικείμενο φόρου φυσικού προσώπου και του επιβλητέου ποσού φόρου, ο Διευθυντής αφού ζητήσει και εξασφαλίσει κεφαλαιουχική κατάσταση του εν λόγω φυσικού προσώπου, εξακολουθεί όμως να έχει εύλογη υποψία ότι τα περιληφθέντα σε σχέση με οποιοδήποτε φορολογικό έτος, στοιχεία, είναι αναληθή ή αντιφατικά και δεν αντικατοπτρίζουν την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του φυσικού προσώπου ειδικά σε σχέση με δηλωθέντες στην υποβληθείσα κεφαλαιουχική κατάσταση, τραπεζικούς λογαριασμούς, δύναται να αποταθεί σε οποιοδήποτε τραπεζικό ίδρυμα, υποβάλλοντας συγκεκριμένα στοιχεία και να ζητήσει από αυτό όπως εντός ενός μηνός επιβεβαιώσει γραπτώς ότι τα υποβληθέντα στοιχεία συνάδουν ή μη με τα στοιχεία που αυτό κατέχει σε σχέση με το φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

- (β) Σε περίπτωση που μετά από την εφαρμογή της διαδικασίας που προβλέπεται στην παράγραφο (α) προκύψουν νέα στοιχεία σε σχέση με το φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο ή υπάρχει εύλογη υποψία ότι το πρόσωπο αυτό απέκρυψε και/ή συνεχίζει να αποκρύπτει περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται σε τραπεζικούς λογαριασμούς, ο Διευθυντής δύναται να αποταθεί στο Δικαστήριο και με πρωτογενή αίτηση κατά τη διαδικασία που προβλέπεται στους Διαδικαστικούς Κανονισμούς, που εκδίδονται με βάση τον περί Δικαστηρίων Νόμο, να ζητήσει την έκδοση διατάγματος άρσης του τραπεζικού απορρήτου:
- 14 του 1960
  - 50 του 1962
  - 11 του 1963
  - 8 του 1969
  - 40 του 1970
  - 58 του 1972
  - 1 του 1980
  - 35 του 1982
  - 29 του 1983
  - 91 του 1983
  - 16 του 1984
  - 51 του 1984
  - 83 του 1984
  - 93 του 1984
  - 18 του 1985
  - 71 του 1985
  - 89 του 1985
  - 96 του 1986
  - 317 του 1987
  - 49 του 1988
  - 64 του 1990
  - 136 του 1991
  - 149 του 1991
  - 237 του 1991
  - 42 (I) του 1992
  - 43 (I) του 1992
  - 102 (I) του 1992
  - 26 (I) του 1993
  - 82 (I) του 1995
  - 102 (I) του 1996
  - 4 (I) του 1997
  - 53 (I) του 1997
  - 90 (I) του 1997
  - 27 (I) του 1998
  - 53 (I) του 1998
  - 110 (I) του 1998
  - 34 (I) του 1999
  - 146 (I) του 1999
  - 41 (I) του 2000
  - 32 (I) του 2001
  - 40 (I) του 2002
  - 80 (I) του 2002
  - 140 (I) του 2004

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Νοείται ότι Ο Διευθυντής επιφυλάσει δι'εαυτόν το δικαίωμα να αποτείνεται στο Δικαστήριο όποτε το κρίνει σκόπιμο και ανεξαρτήτως του σταδίου στο οποίο ευρίσκεται η διαδικασία που διενεργεί αναφορικά με το αμφισβητούμενο αντικείμενο φόρου φυσικού προσώπου και του επιβλητέου ποσού φόρου:

Νοείται περαιτέρω ότι η ίδια πιο πάνω διαδικασία ακολουθείται κατ'αναλογία προκειμένου περί ελέγχου των λογαριασμών εταιρείας εγγεγραμμένης βάσει του περί Εταιρειών Νόμου και στρέφεται εναντίον των διευθυντών ή συμβούλων της υπό διερεύνηση εταιρείας που στην πράξη ασκούν διευθυντικά καθήκοντα:

Κεφ. 113	
9 του 1968	Νοείται έτι περαιτέρω ότι σε περίπτωση που
76 του 1977	ο διευθυντής εταιρείας είναι δικηγόρος ή
17 του 1979	λογιστής, ο οποίος ενεργεί υπό την
105 του 1985	επαγγελματική του ιδιότητα ή υπάλληλος που
198 του 1986	ενεργεί εκ μέρους τους, το γεγονός αυτό
19 του 1990	αποτελεί εκ πρώτης όψεως υπεράσπιση ενώπιον
46 (I) του 1992	Δικαστηρίου ότι στην πράξη δεν ασκεί
41 (I) του 1994	διευθυντικά καθήκοντα.
15 (I) του 1995	
21 (I) του 1997	
149 (I) του 1999	
2 (I) του 2000	
135 (I) του 2000	
151 (I) του 2000	
8 (I) του 2001	
76 (I) του 2001	
70 (I) του 2003	
167 (I) του 2003	
92 (I) του 2004	

3(α) του  
136(I)/2010  
Ισχύει από  
1.7.2011

**(7) (α) Ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διάταξης διαλαμβάνεται σε οποιοδήποτε εκάστοτε σε ισχύ Νόμο, περιλαμβανομένης οποιασδήποτε νομοθετικής διάταξης σε σχέση με την τήρηση τραπεζικού απόρρητου, σε περίπτωση ελέγχου που διενεργείται αναφορικά με πρόσωπο για αντικείμενο φόρου, ο Διευθυντής δύναται αναφορικά με οποιοδήποτε φορολογικό έτος για το οποίο δύναται να επιβάλει φορολογία, να απαιτεί από τράπεζα με γραπτή ειδοποίησή του, να του παράσχει οποιαδήποτε στοιχεία και πληροφορίες βρίσκονται στην κατοχή της, για την περίοδο των επτά ετών που προηγούνται της υποβολής της σχετικής απαίτησής του, αναφορικά με οποιοδήποτε υφιστάμενο ή κλειστό λογαριασμό τέτοιου προσώπου.**

**(β) Βιβλία, αρχεία, άλλα έγγραφα, στοιχεία ή πληροφορίες, που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο (α) του παρόντος εδαφίου παρέχονται, προσάγονται, παραδίδονται, επιδίδονται η αποστέλλονται από την τράπεζα με τις αναγκαίες επεξηγήσεις και διευκρινίσεις προς πλήρη ικανοποίηση του Διευθυντή, εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από της ημερομηνίας λήψεως της εγγραφής, σύμφωνα με την παράγραφο (α), γραπτής ειδοποίησης του Διευθυντή.**

(γ) Οι εξουσίες που παρέχονται στο Διευθυντή δυνάμει του παρόντος εδαφίου, ασκούνται μόνον κατόπιν γραπτής συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας, η οποία εξασφαλίζεται μετά την υποβολή γραπτού αιτήματος από το Διευθυντή στο Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας και μόνον αφού αποσταλεί σχετική έγγραφη ειδοποίηση από το Διευθυντή προς το πρόσωπο για το οποίο διεξάγεται ο έλεγχος:

Νοείται ότι για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, ο Διευθυντής οφείλει να παρέχει ταυτόχρονα στο Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας και στην τράπεζα-

- (i) την ταυτότητα του υπό έλεγχο, προσώπου
- (ii) περιγραφή των πληροφοριών που απαιτείται περιλαμβανομένης της φύσεως, όπως και του τρόπου που απαιτεί να λάβει τις πληροφορίες
- (iii) τους λόγους για τους οποίους θεωρεί ότι οι αιτούμενες πληροφορίες κατέχονται από την τράπεζα
- (iv) τη συγκεκριμένη προγενέστερη και αιτιολογημένη χρονική περίοδο για την οποία απαιτεί τις συγκεκριμένες πληροφορίες·
- (v) δήλωση του Διευθυντή ότι έχει εξαντλήσει όλα τα στη διάθεση του μέσα, προς εξασφάλιση των αιτούμενων πληροφοριών, περιλαμβανομένης της κεφαλαιουχικής κατάστασης προκειμένου περί φυσικού προσώπου, εκτός από οποιαδήποτε δικαστικά μέτρα·

Νοείται ότι επιπροσθέτως των πιο πάνω στοιχείων, ο Διευθυντής οφείλει να παρέχει στο Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας τους εύλογα αιτιολογημένους ειδικούς φορολογικούς σκοπούς, για τους οποίους απαιτεί τις συγκεκριμένες πληροφορίες·

Νοείται περαιτέρω ότι στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπο για το οποίο ζητούνται στοιχεία διατηρεί κοινό λογαριασμό με τρίτο ή περισσότερα πρόσωπα, ο Διευθυντής για να λάβει πληροφορίες για τον εν λόγω λογαριασμό ακολουθεί τη διαδικασία που διαλαμβάνεται στο παρόν εδάφιο για όλα τα πρόσωπα ξεχωριστά, επ'ονόματι των οποίων τηρείται ο κοινός λογαριασμός·

Νοείται έτι περαιτέρω ότι ο Διευθυντής οφείλει να πληροφορεί το πρόσωπο για το οποίο διεξάγεται έρευνα σχετικά με την παροχή ή μη της συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας, ευθύς ως γνωστοποιηθεί στον ίδιο η παροχή ή μη αυτής.

2(β) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

Κεφ.124  
66(Ι) του 1997  
74(Ι) του 1999  
94(Ι) του 2000  
119(Ι) του 2003  
4(Ι) του 2004

(8) Για τους σκοπούς των εδαφίων (6) και (7) «τράπεζα» σημαίνει τράπεζα που λειτουργεί με βάση τον περί Τραπεζικών Εργασιών Νόμο ή συνεργατικό πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί με βάση τον περί Συνεργατικών Εταιρειών Νόμο.

Κεφ. 114  
22 του 1985  
68 του 1987  
190 του 1989  
8(Ι) του 1992  
22(Ι) του 1992  
140(Ι) του 1999  
140(Ι) του 2000  
171(Ι) του 2000  
8(Ι) του 2001  
123(Ι) του 2003  
124(Ι) του 2003  
144(Ι) του 2003  
5(Ι) του 2004



## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

2 του 72(Ι)/2008  
 Ισχύει από  
 25.7.2008

Προστίθεται η  
 φράση σε παρένθεση  
 με το 4(α) του  
 197(Ι)/2012.  
 Ισχύει από  
 21.12.2012.

(9) (α) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε υποχρέωση για εχεμύθεια ή άλλο περιορισμό για παροχή και χρήση πληροφοριών και στοιχείων που προβλέπεται από οποιαδήποτε νομοθεσία ή άλλως πως, περιλαμβανομένου και περιορισμού που αφορά τραπεζικό ή επαγγελματικό απόρρητο, τηρουμένου του αναγνωρισμένου κατά νόμο δικηγορικού απορρήτου, ο Διευθυντής, προς συμμόρφωση με τις διατάξεις των συμβάσεων για αποφυγή της διπλής φορολογίας [ή των συμφωνιών για την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών ή της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων της 15<sup>ης</sup> Φεβρουαρίου του 2011.], δύναται, για σκοπούς ανταλλαγής πληροφοριών που αφορούν οποιοδήποτε πρόσωπο, περιλαμβανομένης εταιρείας ή συνεταιρισμού που έχει διαλυθεί ή διαγραφεί και ατόμου που έχει αποβιώσει, να απαιτεί και να λαμβάνει σε οποιαδήποτε μορφή από οποιοδήποτε πρόσωπο, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία ή πληροφορίες που βρίσκονται υπό τον έλεγχο, κατοχή, διάθεση ή δικαιοδοσία του προσώπου αυτού, τα οποία κρίνει αναγκαία.

(β) Ο Διευθυντής πληροφορεί το πρόσωπο από το οποίο ζητούνται οι πληροφορίες σύμφωνα με την παράγραφο (α) του παρόντος εδαφίου, από ποια φορολογική αρχή έχουν ζητηθεί οι σχετικές πληροφορίες:

4(β) του  
 197(Ι)/2012.  
 Ισχύει από  
 21.12.2012.

Νοείται ότι ο Διευθυντής δεν υπέχει τέτοια υποχρέωση στις περιπτώσεις όπου η παροχή της πληροφόρησης δυνατόν να παρεμποδίσει την έρευνα που διεξάγεται.

(10) Βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία ή πληροφορίες, που απαιτούνται σύμφωνα με το εδάφιο (9), παρέχονται, προσάγονται, παραδίδονται, επιδίδονται ή αποστέλλονται με τις απαραίτητες ή αναγκαίες επεξηγήσεις και διευκρινίσεις προς πλήρη ικανοποίηση του Διευθυντή.

(11) Για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του εδαφίου (9), η αρμόδια αρχή του κράτους που αιτείται πληροφορίες, παρέχει στο Διευθυντή τα ακόλουθα στοιχεία και πληροφορίες -

(α) την ταυτότητα του προσώπου που βρίσκεται υπό εξέταση ή έρευνα·

(β) περιγραφή των πληροφοριών που ζητούνται, περιλαμβανομένων της φύσεως και του τρόπου που επιθυμεί να λάβει τις πληροφορίες από το Διευθυντή·

(γ) το φορολογικό σκοπό για τον οποίο ζητούνται οι σχετικές πληροφορίες·

(δ) τους λόγους, για τους οποίους πιστεύει ότι οι ζητούμενες πληροφορίες κατέχονται από το Διευθυντή ή είναι στην κατοχή ή έλεγχο προσώπου εντός της Δημοκρατίας·

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

(ε) στο βαθμό που είναι γνωστό, το όνομα και διεύθυνση οποιουδήποτε προσώπου που πιστεύει ότι κατέχει τις ζητούμενες πληροφορίες·

(στ) δήλωση ότι, η αίτηση για παροχή πληροφοριών είναι σύμφωνη με το νόμο και τη διοικητική πρακτική του αιτούντος κράτους και ότι αν οι ζητούμενες πληροφορίες ήταν εντός της δικαιοδοσίας του αιτούντος κράτους, η αρμόδια αρχή αυτού, θα μπορούσε να εξασφαλίσει τις σχετικές πληροφορίες σύμφωνα με τους νόμους ή στα πλαίσια της συνηθισμένης διοικητικής πρακτικής αυτού·

(ζ) δήλωση ότι το αιτούν κράτος έχει εξαντλήσει όλα τα μέσα στη διάθεση του εντός της δικαιοδοσίας του προς εξασφάλιση των ζητούμενων πληροφοριών, εκτός εκείνων που θα προκαλούσαν υπέρμετρες δυσκολίες:

Νοείται ότι ο Διευθυντής δεν παρέχει οποιεσδήποτε πληροφορίες ζητούνται από κράτος, με το οποίο η Δημοκρατία έχει συνάψει σύμβαση για αποφυγή της διπλής φορολογίας [ή συμφωνία για την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών] εκτός αν ικανοποιηθεί ότι το κράτος που αιτείται τις πληροφορίες έχει αμοιβαίες αντίστοιχες διατάξεις ή και εφαρμόζει ανάλογη διοικητική πρακτική για την παροχή πληροφοριών που ζητούνται από το Διευθυντή.

Προστίθεται η φράση σε παρένθεση με το 4(γ) του 197(Ι)/2012.  
Ισχύει από 21.12.2012

(12) Οι εξουσίες που παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (9) ασκούνται μόνον κατόπιν γραπτής συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

3β του 136(Ι)/2010.  
Ισχύει από 1.7.2011

(12) Οι εξουσίες που παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (9) ασκούνται μόνον κατόπιν γραπτής συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας η οποία εξασφαλίζεται μόνο κατόπιν υποβολής γραπτού αιτήματος από τον ίδιο το Διευθυντή.

6 του 10/91.  
(Αναρίθμ. από (6) σε (7) από 1.1.91).  
Αναρίθμ. από (7) σε (9) με το 2(β) του 214(Ι)/2004  
Ισχύει από 1.1.2005  
Αναρίθμ. από (9) σε (13) με το 2 του 72 (Ι)/2008  
Ισχύει από 25.7.2008

(13) Ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει παρ' οιοδήποτε προσώπου όπως εφοδιάσει αυτόν δια δηλώσεως παρεχούσης πλήρη στοιχεία οιοδήποτε ποσού, καταβαλλομένου υπ' αυτού εις οιοδήποτε έτερον πρόσωπον εν οιοδήποτε έτει, δυναμένου να θεωρηθή ως εισόδημα του λαμβάνοντος τούτο προσώπου.

6 του 10/91.  
(Αναρίθμ. από (7) σε (8) από 1.1.91).  
Αναρίθμ. από (8) σε (10) με το 2(β) του 214(Ι)/2004  
Ισχύει από 1.1.2005  
Αναρίθμ. από

(14) Αι κατά τας διατάξεις του παρόντος άρθρου απαιτούμεναι δηλώσεις και καταστάσεις υποβάλλονται επί εντύπου εγκριθέντος υπό του Διευθυντού.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

(10) σε (14) με  
το 2 του  
72 (Ι)/2008  
Ισχύει από  
25.7.2008

2 του  
108(Ι)/2015  
Ισχύει από  
10.7.2015

(15) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε υποχρέωση για εχεμύθεια ή άλλο περιορισμό για παροχή και χρήση πληροφοριών και στοιχείων που προβλέπεται σε οποιαδήποτε νομοθεσία ή άλλως πως, περιλαμβανομένου και περιορισμού που αφορά τραπεζικό ή επαγγελματικό απόρρητο, ο Διευθυντής, προς συμμόρφωση με τις διατάξεις συμφωνίας για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που συνομολογείται μεταξύ της Δημοκρατίας και άλλου κράτους μέλους ή τρίτης χώρας, δύναται, για σκοπούς ανταλλαγής πληροφοριών που αφορούν οποιοδήποτε πρόσωπο, περιλαμβανομένης εταιρείας ή συνεταιρισμού που έχει διαλυθεί ή διαγραφεί και ατόμου που έχει αποβιώσει, να απαιτεί και να λαμβάνει σε οποιαδήποτε μορφή από οποιοδήποτε πρόσωπο, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία ή πληροφορίες που βρίσκονται υπό τον έλεγχο, την κατοχή, διάθεση ή δικαιοδοσία του προσώπου αυτού.

2 του  
108(Ι)/2015  
Ισχύει από  
10.7.2015

(16) Ο Υπουργός Οικονομικών καθορίζει, με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, την εφαρμογή και τη ρύθμιση θεμάτων που προκύπτουν από ή σχετίζονται με τις διατάξεις του εδαφίου (15), περιλαμβανομένων θεμάτων σχετικά με τη διαδικασία της λήψης βιβλίων, αρχείων ή άλλων εγγράφων ή στοιχείων ή πληροφοριών για σκοπούς εφαρμογής του εν λόγω εδαφίου.

Δηλώσεις από  
φορείς πληρωμής  
για εισοδήματα  
από  
αποταμιεύσεις

6Α.-(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει κανονισμούς για την εφαρμογή και την αντιμετώπιση θεμάτων που προκύπτουν ή σχετίζονται με την Οδηγία του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ημερομηνίας 3 Ιουνίου 2003, 2003/48/ΕΚ.

4 του  
146(Ι)/2004  
Ισχύει από  
ημερομηνία που  
καθορίζεται με  
απόφαση του  
Υπουργικού  
Συμβουλίου

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου, δύναται, ιδιαίτερα, να προβλέπουν για υποχρέωση φορέων πληρωμής όπως-

(α) Εξασφαλίζουν και επαληθεύουν καθορισμένες περιγραφές πληροφοριών αναφορικά με την ταυτότητα και κατοικία των δικαιούχων του εισοδήματος από αποταμιεύσεις στους οποίους καταβάλλουν εισόδημα από αποταμιεύσεις και

(β) παρέχουν στο Διευθυντή καθορισμένες περιγραφές πληροφοριών αναφορικά με την ταυτότητα και κατοικία σχετικών δικαιούχων καταβολής εισοδήματος από αποταμιεύσεις στους οποίους καταβάλλουν εισόδημα από αποταμιεύσεις.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να περιλαμβάνουν πρόνοια για εξουσία του Διευθυντή να προβαίνει σε έλεγχο βιβλίων, εγγράφων και άλλων αρχείων προσώπων τα οποία είναι, ή φαίνονται ότι είναι, φορείς πληρωμής.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να περιλαμβάνουν πρόνοια για έκδοση ειδοποιήσεων από το Διευθυντή δυνάμει των εν λόγω κανονισμών, οι οποίες μπορούν να συνδυασθούν με ειδοποιήσεις που προβλέπονται από άλλες διατάξεις του Νόμου.

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να περιλαμβάνουν πρόνοιες αναφορικά με το χρόνο ή τον τρόπο συμμόρφωσης οποιασδήποτε απαίτησης που επιβάλλεται από τέτοιους κανονισμούς.

(6) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να περιλαμβάνουν πρόνοια για κυρώσεις σε περίπτωση παράλειψης συμμόρφωσης προς απαιτήσεις που προβλέπονται από τέτοιους κανονισμούς.

(7) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ο όρος 'φορείς πληρωμής' σημαίνει πρόσωπα καθορισμένης περιγραφής που προβαίνουν σε καταβολή εισοδήματος από αποταμιεύσεις σε άλλα πρόσωπα ή εξασφαλίζουν την καταβολή εισοδήματος από αποταμιεύσεις για άλλα πρόσωπα.

(8) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ο όρος 'εισόδημα από αποταμιεύσεις' σημαίνει τόκοι (εκτός από τόκους καθορισμένης περιγραφής) ή άλλα ποσά καθορισμένης περιγραφής.

(9) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου 'σχετικοί δικαιούχοι εισοδήματος από αποταμιεύσεις' σημαίνει φυσικά πρόσωπα καθορισμένης περιγραφής τα οποία είναι κάτοικοι, υπό την έννοια των κανονισμών, σε καθορισμένη περιοχή ή και φυσικά πρόσωπα οποιασδήποτε άλλης καθορισμένης περιγραφής.

(10) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου -

(α) Μπορούν να περιλαμβάνουν διαφορετική πρόνοια για διαφορετικές περιπτώσεις ή περιγραφές υποθέσεων, και

(β) μπορούν να περιλαμβάνουν συμπληρωματικές, έκτακτες, επακόλουθες ή μεταβατικές πρόνοιες.

(11) Στο άρθρο αυτό ο όρος 'καθορισμένος' σημαίνει καθορισμένος δια κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Φορολογικαί  
δηλώσεις υπό  
συνεταιρισμών  
(partnerships)

7.-(1) Οσάκις εμπορική ή βιομηχανική τις  
επιχειρήσεις, επιτήδευμα ή βιοτεχνία, ελευθέριον ή  
άλλο τι επάγγελμα ασκείται από κοινού υπό δύο ή  
πλειόνων προσώπων -

(α) το αντικείμενον φόρου παντός εταίρου εκ του  
συνεταιρισμού θεωρείται το μερίδιον εις ο  
ούτος εδικαιούτο κατά το φορολογικόν έτος επί  
του εισοδήματος του συνεταιρισμού, του  
τοιούτου εισοδήματος εξευρισκομένου και  
υπολογιζομένου συμφώνως ταις διατάξεις του  
επιβαλόντος τον φόρον νόμου, και  
περιλαμβάνεται εν τη δηλώσει, ομού μετά των  
άλλων αντικειμένων φόρου αυτού, τη  
υποβληθησομένη υπό του τοιούτου εταίρου  
δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου·

(β) ο πρώτος τη τάξει εταίρος, ήτοι ο εκ των  
εταίρων των διαμενόντων εν τη Δημοκρατία -  
(ι) ο αναφερόμενος πρώτος εν τη εταιρική  
συμβάσει· ή

(ιι) μη υπάρχούσης τοιαύτης συμβάσεως ο  
εταίρος ούτινος το όνομα είναι το πρώτον ή  
το μόνον το οποίον αναφέρεται εν τη  
συνήθει εταιρική επωνυμία ή του οποίου το  
όνομα εν τω εντύπω εγγραφής του  
συνεταιρισμού αναφέρεται κατά  
προτεραιότητα του ονόματος των λοιπών  
εταίρων· ή

(ιιι) είναι ο κύριος ομόρρυθμος εταίρος, εάν ο  
αναφερόμενος ως πρώτος τη τάξει εταίρος  
δεν είναι ομόρρυθμος εταίρος,  
παραδίδει οσάκις τούτο απαιτήται υπό του  
Διευθυντού, δήλωσιν του αντικειμένου φόρου  
του συνεταιρισμού δι' οιονδήποτε έτος εφ'  
ου αντικειμένου επεβλήθη φόρος, του  
τοιούτου αντικειμένου φόρου υπολογιζομένου  
συμφώνως ταις διατάξεις του επιβαλόντος τον  
φόρον νόμου, και δηλοί εν αυτή τα ονόματα  
και τας διευθύνσεις των λοιπών εταίρων ομού  
μετά του ποσού του μεριδίου του ως είρηται  
αντικειμένου φόρου εις ο εδικαιούτο έκαστος  
εταίρος δια το εν λόγω έτος και την  
υφισταμένην δια γάμου σχέσιν μεταξύ  
οιονδήποτε δύο των ετέρων.

(2) Οσάκις ουδείς εταίρος διαμένη εν τη Δημοκρατία,  
οιαδήποτε δήλωσις αναγκαία κατά τας διατάξεις του  
παρόντος άρθρου ετοιμάζεται και επιδίδεται υπό του  
εν τη Δημοκρατία διαμένοντος πληρεξουσίου,  
αντιπροσώπου, διευθυντού ή εκπροσώπου του  
συνεταιρισμού.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Φορολογικά  
δηλώσεις  
επιτρόπων,  
κλπ.

8. Σύνδικοι ή παραλήπται, επίτροποι, εκτελεσταί διαθήκης ή διαχειρισταί περιουσίας ή κηδεμόνες εμπειστευμένοι την διεύθυνσιν, έλεγχον ή διαχείρισιν περιουσίας ή άλλης τινός επιχειρήσεως εκ μέρους προσώπου τινός ευθύνονται δια την διενέργειαν πάσης πράξεως ης η ενέργεια απαιτείται υπό του παρόντος Νόμου επί τω τέλει βεβαιώσεως και καταβολής φόρου επιβληθέντος επί αντικειμένου φόρου τελούντος υπό την διεύθυνσιν, έλεγχον ή διαχείρισιν αυτών, ειδικώτερον δε οφείλουσιν όπως, τη απαιτήσει του Διευθυντού, ετοιμάζωσι και παραδίδωσι φορολογικήν δήλωσιν αναφορικώς προς ειδικώς καθοριζόμενον φορολογικόν τι έτος.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

φορολογικά  
δηλώσεις  
προσώπου  
διαμένοντος  
εκτός της  
Δημοκρατίας.

9.-(1) Πας επίτροπος, κηδεμών, ή πας πληρεξούσιος, πράκτωρ, αντιπρόσωπος, σύνδικος, διαχειριστής ή θεματοφύλαξ προσώπου μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία (εν τοις κατωτέρω εν τω παρόντι άρθρω αναφερομένου ως "πρόσωπον μη διαμένον εν τη Δημοκρατία"), είτε ούτος λαμβάνει ή εισπράττει το αντικείμενον φόρου του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου είτε όχι, ευθύνεται δια την διενέργειαν πάσης πράξεως ήτις απαιτείται υπό του παρόντος Νόμου επί τω τέλει βεβαίωσης και καταβολής φόρου επιβληθέντος επί του αντικειμένου φόρου του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου, ειδικώτερον δε οφείλει όπως, τη απαιτήσει του Διευθυντού, ετοιμάζη και παραδίδη φορολογικήν δήλωσιν αναφορικώς προς ειδικώς καθοριζόμενον φορολογικόν τι έτος.

(2) Εις περιπτώσεις καθ' ας πρόσωπόν τι μη διαμένον εν τη Δημοκρατία διεξάγει εργασίας μετά προσώπου διαμένοντος ή διεξάγοντος εργασίας εν τη Δημοκρατία και ο Διευθυντής κρίνει ότι λόγω της στενής σχέσεως μεταξύ του διαμένοντος ή διεξάγοντος εργασίαν εν τη Δημοκρατία προσώπου και του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου και του ουσιαστικού ελέγχου ο οποίος ασκείται υπό του δευτέρου επί του πρώτου, η πορεία των μεταξύ των προσώπων τούτων εργασιών ηδύνατο να διευθετηθή και διηυθετήθη κατά τρόπον ώστε αι εργασίαι αι διεξαγόμεναι υπό του διαμένοντος ή διεξάγοντος εργασίας εν τη Δημοκρατία προσώπου ως εκ της σχέσεως αυτού μετά του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου ουδέν αντικείμενον φόρου απέφερον, ή απέφερον αντικείμενον φόρου κατώτερον του συνήθως αναμενομένου όπως προκύψη εκ των τοιούτων εργασιών, το διαμένον ή διεξάγον εργασίαν εν τη Δημοκρατία πρόσωπον οφείλει, όταν τούτο απαιτηθή υπό του Διευθυντού, να ετοιμάση και να παραδώση δήλωσιν του αντικειμένου φόρου του εν λόγω μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου δι' οιονδήποτε ειδικώς καθοριζόμενον έτος ως εάν το διαμένον ή διεξάγον εργασίαν εν τη Δημοκρατία πρόσωπον ήτο αντιπρόσωπος του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου.

(3) Εις περιπτώσεις καθ' ας ο Διευθυντής κρίνει ότι το αληθές ποσόν του αντικειμένου φόρου οιονδήποτε προσώπου μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία και συναλλαττομένου μετά προσώπου διαμένοντος ή διεξάγοντος εργασίας εν τη Δημοκρατία δεν δύναται ανά πάσαν περίπτωσιν να εξακριβωθή ευκόλως, ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει παρά του διαμένοντος ή διεξάγοντος εργασίας εν τη Δημοκρατία προσώπου όπως εντός της εν τη ειδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας εφοδιάση αυτόν δια καταστάσεων ή στοιχείων των εργασιών αι οποίαι διεξήχθησαν υπό του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου μέσω ή ομού μετά του διαμένοντος ή διεξάγοντος εργασίας εν τη Δημοκρατία προσώπου καθ' οιονδήποτε ειδικώς καθοριζόμενον έτος, δύναται δε να υπολογίση το αντικείμενον φόρου του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου επί δικαίας και ευλόγου ποσοστιαίας αναλογίας του ολικού του κύκλου των ούτω γενομένων εργασιών:

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Νοείται ότι το ύψος της ποσοστιαίας αναλογίας καθορίζεται εν εκάστη τοιαύτη περιπτώσει αναλόγως της φύσεως των εργασιών.

(4) Οσάκις δυνάμει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον νόμου πρόσωπον μη διαμένον εν τη Δημοκρατία φορολογήται επ' ονόματι οιουδήποτε πληρεξουσίου, πράκτορος, αντιπροσώπου, συνδίκου ή παραλήπτου, διαχειριστού ή θεματοφύλακος αναφορικώς προς κέρδη ή άλλα οφέλη προκύπτοντα εκ της πώλησεως εμπορευμάτων ή προϊόντων βιομηχανοποιηθέντων ή παραχθέντων εκτός της Δημοκρατίας υπό του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου, το πρόσωπον επ' ονόματι του οποίου το μη διαμένον εν τη Δημοκρατία πρόσωπον ούτω φορολογείται, δύναται, εάν θεωρήση τούτο εύλογον, να ζητήση παρά του Διευθυντού όπως η φορολογία των τοιούτων κερδών ή οφελών γίνη ή τροποποιηθή βάσει των κερδών άτινα ευλόγως δύναται τις να αναμείνη ότι θα εμπορίζετο έμπορός τις ή, εις περιπτώσεις καθ' ας τα εμπορεύματα μετεπωλήθησαν υπό του βιομηχάνου ή παραγωγού ή εκ μέρους αυτών, μεταπωλητής τις όστις ηγόρασε ταύτα απ' ευθείας παρά του βιομηχάνου ή παραγωγού και επί τη προσαγωγή αποδείξεως ικανοποιούσης τον Διευθυντήν περί του ποσού των κερδών επί της ανωτέρω βάσεως, η φορολογία θα γίνηται ή τροποποιήται αναλόγως.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Επίτροποι  
υπεύθυνοι δια  
τα πρόσωπα  
άτινα  
εκπροσωπούσιν

10. Το πρόσωπον όπερ, συμφώνως προς τα διατάξεις του νόμου δυνάμει του οποίου επεβλήθη ο φόρος, υπόκειται εις φορολογίαν δι' ανίκανόν τι πρόσωπον, ή επ' ονόματι του οποίου πρόσωπον μη διαμένον εν τη Δημοκρατία φορολογείται, είναι υπεύθυνον δια την διενέργειαν πασών των αναγκαίων δυνάμει του παρόντος Νόμου πράξεων δια την φορολογίαν του αντικειμένου φόρου παντός προσώπου εκπροσωπούμένου υπ' αυτού και δια την καταβολήν του επ' αυτού επιβληθέντος φόρου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Δελτία άτινα  
δέον να  
ετοιμάζονται  
υπό  
αντιπροσώπων.

11. Παν πρόσωπον όπερ υφ' οιανδήποτε ιδιότητα έλαβε κατά τινα τρόπον αντικείμενόν τι φόρου ανήκον εις οιονδήποτε έτερον πρόσωπον, όπερ είτε δεν διαμένει εν τη Δημοκρατία είτε είναι ανίκανον πρόσωπον, οφείλει, οσάκις εντέλλεται προς τούτο δι' ειδοποιήσεως του Διευθυντού, να ετοιμάζη και παραδίδη αυτώ, εντός της εν τη τοιαύτη ειδοποιήσει αναγραφομένης προθεσμίας, δελτίον εν τω τύπω τω εγκεκριμένω υπό του Διευθυντού υπογεγραμμένον υπ' αυτού και περιέχον -

- (α) αληθή και ακριβή δήλωσιν παντός τοιούτου αντικειμένου φόρου δι' οιονδήποτε ειδικώς καθοριζόμενον φορολογικόν έτος· και
- (β) το όνομα και την διεύθυνσιν παντός προσώπου εις ο τούτο ανήκει.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

**Διευθύνται  
νομικών  
προσώπων.**

**12. Ο διευθυντής ή έτερον πρόσωπον ασκούν την διεύθυνσιν εκάστου νομικού προσώπου ευθύνεται δια την υποβολήν δηλώσεως και την διενέργειαν πασών των άλλων αναγκαίων, δυνάμει του παρόντος Νόμου, πράξεων και διαβημάτων δια την βεβαίωσιν και καταβολήν του επί τοιούτων νομικών προσώπων επιβληθέντος φόρου.**

**Πρόσωπα  
αποβιώσαντα  
3 του  
122(Ι)/2002  
Ισχύει από  
1.1.2003**

**12Α. Όταν πρόσωπο αποβιώσει, οι νόμιμοι αντιπρόσωποί του έχουν την ίδια φορολογική υποχρέωση την οποία θα είχε τέτοιο πρόσωπο και θα είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια όλων των αναγκαίων πράξεων και διαβημάτων όπως το πρόσωπο αυτό, αν ζούσε, θα ήταν υπόχρεο να διενεργήσει βάσει του παρόντος Νόμου.**

**4 του 136  
(Ι)/2010  
Ισχύει από  
1.7.2011**

**12Β. (1) Ανεξαρτήτως οποιωνδήποτε διατάξεων του παρόντος Νόμου, πρόσωπα, τα οποία σύμφωνα με το άρθρο 5 του παρόντος Νόμου έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος ή πρόσωπα των οποίων η φορολογική δήλωση υποβάλλεται εκ μέρους των από επαγγελματία που προσφέρει συναφείς υπηρεσίες, υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση με ηλεκτρονικά ή αλλά μέσα που εγκρίνονται από το Διευθυντή από καιρό σε καιρό.**

**Προθεσμία  
υποβολής  
ηλεκτρονικής  
δήλωσης**

**12Β Ανεξαρτήτως οποιωνδήποτε διατάξεων του παρόντος Νόμου, η καθορισμένη προθεσμία υποβολής ηλεκτρονικής δήλωσης παρατείνεται κατά τρεις ημερολογιακούς μήνες.**

**Αναριθμείται από  
(2)σε 12Β με το  
4 του  
97(Ι)/2017.  
Ισχύει από  
14/7/2017**

**Καταργείται με  
το 3 του  
44(Ι)/2018  
Ισχύει από  
1/6/2018**

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

**Μέρος ΙΙΙ.-ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

Ο Διευθυντής  
προβαίνει εις  
την βεβαίωσιν  
της φορολογίας.

13.-(1) Ο Διευθυντής προβαίνει εις την βεβαίωσιν της φορολογίας παντός προσώπου επί του αντικειμένου φόρου του οποίου έχει επιβληθή φόρος, το ταχύτερον ευθύς μετά την πάροδο της προθεσμίας της ορισθείσης δια την υπό του τοιούτου προσώπου παράδοσιν της δηλώσεώς του.

5 του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

**13-(1) Ο Έφορος δύναται να προβαίνει σε βεβαίωση της φορολογίας κάθε προσώπου επί του αντικειμένου επί του οποίου επιβάλλεται φόρος: το ταχύτερον ευθύς μετά την πάροδο προθεσμίας της ορισθείσης δια την υπό του τοιούτου προσώπου παράδοσιν της δηλώσεως του.**

4 του 164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

Νοείται ότι εις την περίπτωση οργάνισμού προσώπων υποχρέου εις καταβολήν φόρου, ούτος υποβάλλει λογαριασμούς και προσδιορισμόν του φορολογητέου εισοδήματος δι' έκαστον φορολογικόν έτος, καταβάλλει δε το ποσόν του υπ' αυτού υπολογιζομένου φόρου προ ή κατά την 1ην Αυγούστου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους. Εις περίπτωση κατά την οποίαν οι λογαριασμοί ούτοι υποβάλλονται μετά την ημερομηνίαν ταύτην, ο φόρος καταβάλλεται κατά την ημερομηνίαν υποβολής των λογαριασμών συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου 39.

5(α) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

Νοείται ότι στην περίπτωση προσώπου που έχει υποχρέωση να υποβάλει τη δήλωση του αντικειμένου του φόρου εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην παράγραφο (i) της δεύτερης επιφύλαξης του εδαφίου (1) του άρθρου 5, το πρόσωπο τούτο καταβάλλει μαζί με την υποβολή της δήλωσης κα οποιοδήποτε ποσό φόρου οφείλεται σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση:

5(β) του  
135(Ι)/2005 Ισχύει  
από 1.1.2006

Νοείται περαιτέρω ότι στην περίπτωση προσώπου που υποχρεούται να υποβάλει τη δήλωση του αντικειμένου του φόρου εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην παράγραφο (ii) της δεύτερης επιφύλαξης του εδαφίου (1) του άρθρου 5, το πρόσωπο τούτο καταβάλλει τον υπ' αυτού υπολογιζόμενο φόρο προ ή κατά την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους, το οποίο έπεται του φορολογικού έτους και σε περίπτωση κατά την οποία η δήλωση υποβάλλεται μετά την ημερομηνία αυτή ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τόκο σύμφωνα με το άρθρο 39:

5(β) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

Νοείται έτι περαιτέρω ότι στην περίπτωση προσώπου που έχει αποδοχές κατά την έννοια των άρθρων 43 και 44, και τέτοιο πρόσωπο επιδίδει τη δήλωση του αντικειμένου του φόρου στον εργοδότη σύμφωνα με την παράγραφο (iii) της δεύτερης επιφύλαξης του εδαφίου (1) του άρθρου 5, ο εργοδότης προβαίνει στον καθορισμό της φορολογίας κατά τρόπο και τύπο που καθορίζεται σε Κανονισμούς.

3 του  
79(Ι)του 2014  
Ισχύει από το  
φορολογικό  
έτος 2014

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, στην περίπτωση προσώπου που δεν εμπίπτει στις κατηγορίες προσώπων στις οποίες αφορά η πρώτη και η δεύτερη επιφύλαξη, το πρόσωπο αυτό καταβάλλει τον υπολογιζόμενο από αυτό φόρο εντός δύο μηνών από την ημερομηνία της λήξης της προθεσμίας κατά την οποία το εν λόγω πρόσωπο έχει υποχρέωση να υποβάλει τη δήλωση του αντικειμένου του φόρου, η οποία ημερομηνία καθορίζεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 5.

4α του 44(Ι)2018  
Ισχύει από  
1.6.2018

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, πρόσωπο το οποίο δεν εμπίπτει στις κατηγορίες προσώπων στις οποίες αφορά η πρώτη και δεύτερη επιφύλαξη, καταβάλλει τον υπολογιζόμενο από αυτό φόρο το αργότερο μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας, αυτής συμπεριλαμβανομένης, κατά την οποία αυτό έχει υποχρέωση να υποβάλει τη δήλωση του αντικειμένου του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5:

4β του 44(Ι)/2018

Ισχύει από

1.6.2018

Αντικαθίσταται το τι είναι σε [ ] με το 3(α) του 26(Ι)/2020. Ισχύει από 27/3/2020

Διαγράφεται το τι είναι σε [ ] με το 3(β) του 26(Ι)/2020. Ισχύει από 27/3/2020

Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, [ο Έφορος δύναται με γνωστοποίηση του η οποία]ο Υπουργός Οικονομικών, εάν κρίνει σκόπιμο, δύναται με διάταγμα του, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει ημερομηνία μεταγενέστερη των προβλεπόμενων στο εδάφιο (1) προθεσμιών για την καταβολή του υπολογιζόμενου φόρου [για το φορολογικό έτος 2017].

7 του

126(Ι)/2020

Ισχύει από

20.8.2020

Νοείται ότι, πρόσωπο το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι την 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, όπως προβλέπεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 5, καταβάλλει μαζί με την υποβολή της δήλωσης οποιοδήποτε ποσό φόρου οφείλεται σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση:

7 του

126(Ι)/2020

Ισχύει από

20.8.2020

Νοείται περαιτέρω ότι, πρόσωπο το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι την 31<sup>η</sup> Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, όπως προβλέπεται στη δεύτερη επιφύλαξη του εδαφίου (1) του άρθρου 5, καταβάλλει τον υπ' αυτού υπολογιζόμενο φόρο προ ή κατά την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους που έπεται του φορολογικού έτους και σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται μετά την ημερομηνία αυτή, ο φόρος καταβάλλεται με τόκο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39:

7 του

126(Ι)/2020

Ισχύει από

20.8.2020

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων της πρώτης και δεύτερης επιφύλαξης, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει μεταγενέστερη προθεσμία για την καταβολή του υπολογιζόμενου φόρου.

(2) Εις περιπτώσεις καθ' ας πρόσωπόν τι επέδωκε δήλωσιν, ο Διευθυντής δύναται -

- (α) να αποδεχθή την δήλωσιν και να φορολογήση βάσει ταύτης· ή
- (β) να αρνηθή να αποδεχθή την δήλωσιν και να ορίση, κατά την κρίσιν αυτού, το ποσόν του αντικειμένου φόρου και να φορολογήση το πρόσωπον τούτο αναλόγως.

(3) Εις περιπτώσεις καθ' ας πρόσωπόν τι δεν επέδωκε δήλωσιν και ο Διευθυντής κρίνει ότι το πρόσωπον τούτο υπέχει υποχρέωσιν καταβολής φόρου επιβληθέντος επί τινος αντικειμένου φόρου, ούτος δύναται να ορίση, κατά την κρίσιν αυτού, το ποσόν του αντικειμένου φόρου και να φορολογήση το πρόσωπον τούτο αναλόγως της φύσεως και του ύψους των εργασιών αυτού:

5α του  
136(Ι)/2010.  
Ισχύει από  
1.7.2011

(3) Σε περίπτωση κατά την οποία παρέλειψε να υποβάλει δήλωση εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τον παρόντα Νόμο και ο Διευθυντής κρίνει ότι το πρόσωπο αυτό υπέχει υποχρέωσης καταβολής φόρου, ο Διευθυντής δύναται να προβεί σε βεβαίωση φόρου κατά την κρίση του με βάση τα ευρήματα ελέγχου που προέκυψαν μετά από σχετικό έλεγχο ή εξέταση ή έρευνα ή σύμφωνα με πληροφορίες και στοιχεία που έχει στη διάθεση του

17

Νοείται ότι, η τοιαύτη φορολογία ουδόλως επηρεάζει οιαδήποτε ετέραν ευθύνη ην δύναται να υπέχη το τοιούτον πρόσωπον ως εκ της αρνήσεως, παραλείψεως ή αμελείας παραδόσεως δηλώσεως.

5β του  
136(Ι)/2010.  
Ισχύει από  
1.7.2011

(4) Ο Διευθυντής δύναται, για σκοπούς επιβολής φορολογίας για οποιοδήποτε έτος αναφορικά με το οποίο δύναται να επιβληθεί φορολογία δυνάμει οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου, να χρησιμοποιεί τα ευρήματα ελέγχου, εξέτασης ή έρευνας που προέκυψαν και που χρησιμοποιήθηκαν για τη φορολογία άλλου έτους, σε περίπτωση προσώπου που παρέλειψε να υποβάλει οποιοδήποτε φορολογικές δηλώσεις ή να τηρήσει οποιαδήποτε βιβλία ή αρχεία ή έγγραφα ή να παράσχει τις απαραίτητες διευκολύνσεις για την επαλήθευση τους ή όταν ο Διευθυντής κρίνει ότι τέτοιες δηλώσεις είναι ελλιπείς ή ανακριβείς.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Φορολογία  
αντιπροσώπων  
κ.λ.π.  
ανικάνων και  
μη διαμενόντων  
εν τη  
Δημοκρατία  
προσώπων.

14.- (1) Η βεβαίωσις του ποσού του φόρου επί αντικειμένου φόρου ανήκοντος εις ανίκανον ή μη διαμένον εν τη Δημοκρατία πρόσωπον γίνεται επ' ονόματι του επιτρόπου, κηδεμόνος, πληρεξουσίου, πράκτορος, αντιπροσώπου, συνδίκου, διαχειριστού ή θεματοφύλακος αυτού.

(2) Παν πρόσωπον διαμένον εν τη Δημοκρατία, πας αντιπρόσωπος, επίτροπος, ενυπόθηκος οφειλέτης ή έτερον πρόσωπον εμβάζον ή καταβάλλον αμέσως ή εμμέσως εις πρόσωπον μη διαμένον εν τη Δημοκρατία αντίκειμενόν τι φόρου ποριζόμενον εκ τινος πηγής εν τη Δημοκρατία λογίζεται αντιπρόσωπος του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου και φορολογείται και καταβάλλει φόρον επί του εν τω επιβαλόντι τον φόρον νόμω καθοριζομένου φορολογικού συντελεστού δι' εταιρείας ή άλλους μετά ή άνευ νομικής προσωπικότητας οργανισμούς:

Νοείται ότι, επί τη υποβολή ενστάσεως κατά της τοιαύτης φορολογίας, εάν το μη διαμένον εν τη Δημοκρατία πρόσωπον μετέπειτα υποβάλη δήλωσιν απάντων των εν τη Δημοκρατία ποριζομένων υπ' αυτού αντικειμένων φόρου, η γενομένη φορολογία αναθεωρείται, ο δε πληρωτέος φόρος υπολογίζεται επί των φορολογικών συντελεστών των προβλεπομένων δια φυσικά πρόσωπα εν τω επιβαλόντι τον φόρον νόμω.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Πρόσωπα  
αποβιώσαντα.

15. Οσάκις πρόσωπόν τι αποβιώση, οι νόμιμοι αυτού αντιπρόσωποι θα είναι υπεύθυνοι δια την διενέργειαν πασών των πράξεων ας ο αποβιώσας θα υπεχρεούτο, εάν έζη, να διενεργήση δυνάμει του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι, εις περίπτωσιν προσώπου αποβιώσαντος εντός του έτους του προηγουμένου του φορολογικού έτους, εάν ο νόμιμος αυτού αντιπρόσωπος διανείμη την περιουσίαν αυτού προ της ενάρξεως του φορολογικού έτους, ο τοιούτος νόμιμος αντιπρόσωπός του θα ευθύνηται δια την καταβολήν του φόρου του πληρωτέου κατά τας διατάξεις του επιβαλόντος τον φόρον νόμου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Αντιπρόσωπος  
αστικώς  
ανεύθυνος.

16. Παν πρόσωπον υπόχρεων δυνάμει του παρόντος Νόμου εις την εκ μέρους ετέρου προσώπου καταβολήν φόρου δύναται να παρακρατήση εκ των χρημάτων των περιερχομένων εις χείρας αυτού εν τη ιδιότητι του ως αντιπροσώπου του εν λόγω ετέρου προσώπου, ποσόν επαρκές δια την πληρωμήν αυτού και δεν υπέχει οιαδήποτε αστικήν ευθύνην έναντι παντός προσώπου δια πάσαν πληρωμήν γενομένην δυνάμει του παρόντος Νόμου.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Εκπτώσεις.  
Ισχύει μέχρι  
10.5.79.

17. Ο Διευθυντής, κατά τον καθορισμόν του αντικειμένου φόρου ή του ποσού του επ' αυτού επιβληθέντος φόρου αναφορικώς προς οιονδήποτε φορολογικόν έτος, χωρεί εις τοιαύτας φορολογικάς απαλλαγάς ή επιτρέπει τοιαύτας εκπτώσεις εκ του αντικειμένου του φόρου ή του ποσού του πληρωτέου φόρου, περιλαμβανομένης και της παροχής εκπτώσεως λόγω διπλής φορολογίας ή λόγω του ότι κατεβλήθη ή είναι πληρωτέος φόρος εν τινι χώρα ένθα παρέχονται αμοιβαίως αντίστοιχοι εκπτώσεις ως διαλαμβάνεται εν άρθρω 33, οίας επιτρέπει ο επιβαλών τον φόρον νόμος ή οιαδήποτε σύμβασις γενομένη βάσει των διατάξεων τούτου επί τω τέλει αποφυγής διπλής φορολογίας.

Εκπτώσεις. 2  
του 41/79.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερικού  
άρθρου 33 σε 39.  
Ισχύει από  
11.5.79-31.12.88

17. Ο Διευθυντής, κατά τον καθορισμόν του αντικειμένου φόρου ή του ποσού του επ' αυτού επιβληθέντος φόρου αναφορικώς προς οιονδήποτε φορολογικόν έτος, χωρεί εις τοιαύτας φορολογικάς απαλλαγάς ή επιτρέπει τοιαύτας εκπτώσεις εκ του αντικειμένου του φόρου ή του ποσού του πληρωτέου φόρου, περιλαμβανομένης και της παροχής) εκπτώσεως λόγω διπλής φορολογίας ή λόγω του ότι κατεβλήθη ή είναι πληρωτέος φόρος εν τινι χώρα ένθα παρέχονται αμοιβαίως αντίστοιχοι εκπτώσεις ως διαλαμβάνεται εν άρθρω 39, οίας επιτρέπει ο επιβαλών τον φόρον νόμος ή οιαδήποτε σύμβασις γενομένη βάσει των διατάξεων τούτου επί τω τέλει αποφυγής διπλής φορολογίας.

Εκπτώσεις.9 του  
164/87.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερικού  
άρθρου 39 σε 36.  
Ισχύει από  
1.1.89)

**17. Ο Διευθυντής, κατά τον καθορισμόν του αντικειμένου φόρου ή του ποσού του επ' αυτού επιβληθέντος φόρου αναφορικώς προς οιονδήποτε φορολογικόν έτος, χωρεί εις τοιαύτας φορολογικάς απαλλαγάς ή επιτρέπει τοιαύτας εκπτώσεις εκ του αντικειμένου του φόρου ή του ποσού του πληρωτέου φόρου, περιλαμβανομένης και της παροχής εκπτώσεως λόγω διπλής φορολογίας ή λόγω του ότι κατεβλήθη ή είναι πληρωτέος φόρος εν τινι χώρα ένθα παρέχονται αμοιβαίως αντίστοιχοι εκπτώσεις ως διαλαμβάνεται εν άρθρω 36, οίας επιτρέπει ο επιβαλών τον φόρον νόμος ή οιαδήποτε σύμβασις γενομένη βάσει των διατάξεων τούτου επί τω τέλει αποφυγής διπλής φορολογίας**

Κατάλογοι  
φορολογου-  
μένων.

18.- (1) Αφού συμπληρωθεί η βεβαίωσις του φόρου, ο Διευθυντής ετοιμάζει καταλόγους (εν τω παρόντι Νόμω αναφερομένους ως "Φορολογικοί Κατάλογοι") των εις φόρον υποκειμένων προσώπων.

(2) Οι φορολογικοί κατάλογοι περιέχουν τα ονόματα και τας διευθύνσεις των εις φόρον υποκειμένων προσώπων, το αντικείμενον φόρου, το ποσόν του πληρωτέου υφ' εκάστου προσώπου φόρου και τοιαύτα έτερα στοιχεία ως ο Διευθυντής ήθελε κρίνει αναγκαία.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Επίδοσις  
ειδοποιήσεως  
περί επιβολής  
φόρου προς τους  
φορολογου-  
μένους.

19. Εις έκαστον πρόσωπον, ούτινος το όνομα αναγράφεται εν τοις φορολογικοίς καταλόγοις, επίδιδεται, εντολή του Διευθυντού, είτε δια προσωπικής επιδόσεως είτε δια συστημένης επιστολής, ειδοποιήσις, απευθυνομένη εις την συνήθη προσωπικήν ή επαγγελματικήν αυτού διαμονήν, δηλούσα το αντικείμενον του φόρου και το ποσόν του πληρωτέου φόρου και επιστώσα την προσοχήν αυτού επί των δυνάμει του άρθρου 20 δικαιωμάτων αυτού.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Ενστάσεις κατά της φορολογίας. Ισχύει μέχρι 31.12.88.

20.- (1) Παν πρόσωπον το οποίον αμφισβητεί την εις αυτό επιβληθείσαν φορολογίαν, δύναται, δι' εγγράφου ειδοποίησεως ενστάσεως, να αποταθή εις τον Διευθυντήν προς επανεξέτασιν και αναθεώρησιν αυτής. Η ειδοποίησις αύτη δέον όπως εκθέτη επακριβώς τους λόγους της ενστάσεώς του εις την φορολογίαν, εκτός δε εάν άλλως προβλέπηται εν οιωδήποτε ετέρω νόμω, δέον όπως αύτη δοθή ουχί βραδύτερον του τέλους του μηνός ο οποίος έπεται του μηνός εν τω οποίω η εν τω άρθρω 19 αναφερομένη ειδοποίησις εδόθη εις το πρόσωπον τούτο:

**Ενστάσεις κατά της φορολογίας.** 5 του 164/87. Ισχύει από 1.1.89.

20.- (1) Παν πρόσωπον το οποίον αμφισβητεί την εις αυτό επιβληθείσαν φορολογίαν, δύναται, δι' εγγράφου ειδοποίησεως ενστάσεως, να αποταθή εις τον Διευθυντήν προς επανεξέτασιν και αναθεώρησιν αυτής αλλά οφείλει όπως ταυτοχρόνως αποστείλη εις τον Διευθυντήν δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου εάν δεν έχη υποβάλει τοιαύτην, και καταβάλλει τον οφειλόμενον φόρον βάσει ιδικού του υπολογισμού. Η ειδοποίησις αύτη δέον όπως εκθέτη επακριβώς τους λόγους της ενστάσεώς του εις την φορολογίαν, εκτός δε εάν άλλως προβλέπηται εν οιωδήποτε ετέρω νόμω, δέον όπως αύτη δοθή ουχί βραδύτερον του τέλους του μηνός ο οποίος έπεται του μηνός εν τω οποίω η εν τω άρθρω 19 αναφερομένη ειδοποίησις εδόθη εις το πρόσωπον τούτο:

6α του 136(Ι)/2010 Ισχύει από 1.7.2011

**(1) Παν πρόσωπον το οποίον αμφισβητεί την εις αυτό επιβληθείσαν φορολογίαν, δύναται, δι' εγγράφου ειδοποίησεως ενστάσεως, να αποταθή εις τον Διευθυντήν προς επανεξέτασιν και αναθεώρησιν αυτής αλλά οφείλει όπως ταυτοχρόνως αποστείλη εις τον Διευθυντήν δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου εάν δεν έχη υποβάλει τοιαύτην, και καταβάλλει τον οφειλόμενον φόρον βάσει ιδικού του υπολογισμού. Η ειδοποίηση αυτή, εκτός αν διαφορετικά προβλέπεται σε οποιοδήποτε άλλο Νόμο, δέον όπως επιδίδεται όχι αργότερα από το τέλος του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το μήνα στον οποίο η ειδοποίηση που αναφέρεται στο άρθρο 19 επεδόθη στο πρόσωπο τούτο και στην περίπτωση φορολογίας που επιδίδεται εντός του μηνός Δεκεμβρίου, η ειδοποίηση ένστασης επιδίδεται όχι αργότερα από το τέλος του Φεβρουαρίου του επόμενου έτους:**

6β του 136(Ι)/2010 Ισχύει από 1.7.2011

Νοείται ότι η ειδοποίηση ένστασης πρέπει να εκθέτει ειδικά και επακριβώς τους διάφορους λόγους, επί των οποίων στηρίζεται ο ισχυρισμός ότι η φορολογία είναι εσφαλμένη ή ότι το πρόσωπο αυτό δεν υπέχει υποχρέωσης καταβολής του φόρου σε περίπτωση ισχυρισμού ότι ποσό εισοδήματος ή αφαίρεσης ή απαλλαγής ή έκπτωσης ή πίστωσης φόρου που περιλαμβάνεται στην ειδοποίηση επιβολής φορολογίας είναι υπερβολικό ή μικρότερο από το ποσό της δήλωσης, το ενιστάμενο πρόσωπο οφείλει να δηλώσει επακριβώς το ποσό, που, όπως το ίδιο ισχυρίζεται, πρέπει να αποδοθεί σε τέτοιο εισόδημα ή αφαίρεση ή απαλλαγή ή έκπτωση ή πίστωση φόρου και να επισυνάψει οποιαδήποτε έγγραφα ή παραστατικά ή στοιχεία προς υποστήριψη της ένστασής του:

Η λέξη  
{περαιτέρω}  
προστέθηκε με το  
6γ του  
136(Ι)/2010.  
Ισχύει από  
1.7.2011

Νοείται {περαιτέρω} ότι, ο Διευθυντής, όταν ικανοποιηθή ότι, λόγω απουσίας εκ της Δημοκρατίας, ασθενείας ή άλλης ευλόγου αιτίας, το αμφισβητούν την φορολογίαν πρόσωπον εκωλύθη του να δώσει την ειδοποίησιν ενστάσεως εντός της ρηθείσης προθεσμίας, χορηγεί εύλογον υπό τας περιστάσεις παράτασιν της προθεσμίας ταύτης.

(2) Οι δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) λόγοι ενστάσεως κατά της επιβληθείσης φορολογίας δύνανται, εκτός εάν η αντίθετος πρόθεσις ρητώς εκτίθηται εν τω επιβαλόντι τον φόρον νόμω, να περιλαμβάνουν και ισχυρισμόν περί εσφαλμένης ασκήσεως κατά την επιβολήν της φορολογίας οιασδήποτε διακριτικής εξουσίας χορηγηθείσης υπό του επιβαλόντος τον φόρον νόμου εις τον δημόσιον λειτουργόν τον εμπειστευμένον με τα της εφαρμογής του ρηθέντος νόμου.

Ισχύει μέχρι  
1.1.2000.

(3) 'Αμα τη λήψει της εν εδαφίω (1) αναφερομένης ενστάσεως, ο Διευθυντής δύναται -

4(α) του  
80(Ι)/99. Ισχύει  
από 2.1.2000.

(3) 'Αμα τη λήψει της εν εδαφίω (1) αναφερομένης ενστάσεως, ο Διευθυντής δύναται μέσα σε περίοδο δώδεκα μηνών από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης -

(α) να ζητήσει παρά του υποβαλόντος την ένστασιν προσώπου όπως εντός ειδικώς καθοριζομένης προθεσμίας προσαγάγη τοιαύτα στοιχεία προς τον σκοπόν εξακριβώσεως του ποσού του αντικειμένου φόρου οία ο Διευθυντής ήθελε κρίνει αναγκαία ως-

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Ισχύει μέχρι  
11.5.79.

(ι) λογαριασμούς ικανοποιούντας τον Διευθυντήν, οίτινες εξηλέχθησαν υπό ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού, εγκεκριμένου προς τούτο υπό του Υπουργού Οικονομικών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 26·

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση του εσωτερικού άρθρου 26 σε 32. Ισχύει από 11.5.79-31.12.88)

(ι) λογαριασμούς ικανοποιούντας τον Διευθυντήν, οίτινες εξηλέχθησαν υπό ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού, εγκεκριμένου προς τούτο υπό του Υπουργού Οικονομικών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32·

9 του 164/87.  
(Αναρίθμηση του εσωτερικού άρθρου 32 σε 29. Ισχύει από 1.1.89)

(ι) **λογαριασμούς ικανοποιούντας τον Διευθυντήν, οίτινες εξηλέχθησαν υπό ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού, εγκεκριμένου προς τούτο υπό του Υπουργού Οικονομικών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 29·**

Ισχύει μέχρι  
23.10.88.

(ιι) λογιστικά βιβλία, έγγραφα και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, αντιγραφα τραπεζικών και άλλων λογαριασμών αφορώντων εις το αντικείμενον φόρου, ή το αντικείμενον φόρου πάντων των εξ αυτού εξηρημένων προσώπων·

4(α) του  
159/88.  
Ισχύει από  
24.10.88.

(ιι) **λογιστικά βιβλία, έγγραφα και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, αντιγραφα τραπεζικών και άλλων λογαριασμών αφορώντων εις το αντικείμενον φόρου, ή το αντικείμενον φόρου πάντων των εξ αυτού εξηρημένων προσώπων και του συζύγου ή της συζύγου αυτού εφ' όσον στερείται φορολογητέου εισοδήματος·**

Ισχύει μέχρι  
23.10.88.

(ιιι) καταστάσεις δεικνυσούσας, καθ' ωρισμένην τινά ημερομηνίαν, πλήρεις λεπτομερείας του ενεργητικού και παθητικού της προσωπικής ή επαγγελματικής περιουσίας, ή αμφοτέρων, είτε εν τη Δημοκρατία είτε αλλοχού, του ενισταμένου προσώπου ή παντός εξ αυτού εξηρημένου προσώπου ως και τοιαύτας ετέρας συμπληρωματικές αποδείξεις ή άλλας λεπτομερείας οίας ο Διευθυντής ήθελε κρίνει αναγκαίας·

4(β) του  
159/88.  
Ισχύει από  
24.10.88.

(ιιι) **καταστάσεις δεικνυσούσας, καθ' ωρισμένην τινά ημερομηνίαν, πλήρεις λεπτομερείας του ενεργητικού και παθητικού της προσωπικής ή επαγγελματικής περιουσίας, ή αμφοτέρων, είτε εν τη Δημοκρατία είτε αλλοχού, του ενισταμένου προσώπου παντός εξ αυτού εξηρημένου προσώπου, και του συζύγου ή της συζύγου αυτού, εφ' όσον στερείται φορολογητέου εισοδήματος, ως και τοιαύτας ετέρας συμπληρωματικές αποδείξεις ή άλλας λεπτομερείας οίας ο Διευθυντής ήθελε κρίνει αναγκαίας·**

(β) να καλέση το ενιστάμενον πρόσωπον όπως εμφανισθή ενώπιον αυτού προς τον σκοπόν όπως εξετασθή αναφορικώς προς την τοιαύτην ένστασίν του·

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

(γ) να καλέση οιονδήποτε έτερον πρόσωπον, δυνάμενον να παράσχη οιασδήποτε πληροφορίας αναφορικώς προς γενομένην φορολογίαν, πλην του συζύγου ή της συζύγου ή του συγγενούς μέχρι πρώτου βαθμού ή του γραμματέως, υπηρέτου ή ετέρου προσώπου έχοντος εμπιστευτικήν τινά θέσιν εν τη υπηρεσία του ενισταμένου προσώπου, ή προσώπου προσφέροντος τω ενισταμένω προσώπω εμπιστευτικήν τινά υπηρεσίαν, όπως εμφανισθή ενώπιον αυτού και τω παράσχη τοιαύτας πληροφορίας ή στοιχεία ή/και προσαγάγη τοιούτους λογαριασμούς, βιβλία ή άλλα έγγραφα ανήκοντα εις αυτό οία ούτος ήθελε κρίνει αναγκαία δια τον σκοπόν εξακριβώσεως του ποσού του αντικειμένου φόρου του ενισταμένου προσώπου.

Η τελεία ισχύει μέχρι 1.1.2000.

(γ) να καλέση οιονδήποτε έτερον πρόσωπον, δυνάμενον να παράσχη οιασδήποτε πληροφορίας αναφορικώς προς γενομένην φορολογίαν, πλην του συζύγου ή της συζύγου ή του συγγενούς μέχρι πρώτου βαθμού ή του γραμματέως, υπηρέτου ή ετέρου προσώπου έχοντος εμπιστευτικήν τινά θέσιν εν τη υπηρεσία του ενισταμένου προσώπου, ή προσώπου προσφέροντος τω ενισταμένω προσώπω εμπιστευτικήν τινά υπηρεσίαν, όπως εμφανισθή ενώπιον αυτού και τω παράσχη τοιαύτας πληροφορίας ή στοιχεία ή/και προσαγάγη τοιούτους λογαριασμούς, βιβλία ή άλλα έγγραφα ανήκοντα εις αυτό οία ούτος ήθελε κρίνει αναγκαία δια τον σκοπόν εξακριβώσεως του ποσού του αντικειμένου φόρου του ενισταμένου προσώπου:

4 (β) του 80 (I) /99. Ισχύει από 2.1.2000.

4 (β) του 80 (I) /99. Ισχύει από 2.1.2000. 80 (I) του 1999.

Νοείται ότι για ενστάσεις που λήφθηκαν πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) Νόμου του 1999, ο Διευθυντής μπορεί να προβεί στις πιο πάνω ενέργειες το αργότερο μέσα σε δύο έτη από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) Νόμου του 1999:

Νοείται περαιτέρω ότι, εφόσον ζητηθούν στοιχεία σύμφωνα με την παράγραφο (α) εντός των πιο πάνω καθορισμένων προθεσμιών, ο Διευθυντής μπορεί να προβεί στις ενέργειες που προβλέπονται στις παραγράφους (β) και (γ) ή να ζητήσει διευκρινιστικά στοιχεία που προκύπτουν από την εξέταση των υποβληθέντων στοιχείων εντός της προθεσμίας που του παρέχεται στο εδάφιο (6) για έκδοση της απόφασής του.

(4) Οσάκις επέρχεται συμφωνία μεταξύ του Διευθυντού και του υποβαλόντος την ένστασιν δια την επ' αυτού επιβληθείσαν φορολογίαν προσώπου αναφορικώς προς το ποσόν δι' ο το ενιστάμενον πρόσωπον υπέχει φορολογικήν υποχρέωσιν, η φορολογία τροποποιείται αναλόγως και επιδίδεται εις το πρόσωπον αυτό ειδοποίησις περί του υπ' αυτού πληρωτέου φόρου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

(5) Οσάκις παν φορολογηθέν πρόσωπον, το οποίον ενέστη εις την επιβληθείσαν εις αυτό φορολογίαν, δεν συμφωνεί μετά του Διευθυντού ως προς το ποσόν επί του οποίου υπόκειται εις φορολογίαν, ο Διευθυντής χωρεί εις καθορισμόν του ποσού του αντικειμένου φόρου του ενισταμένου προσώπου βάσει της διαθεσίμου αυτώ μαρτυρίας και πληροφορεί καταλλήλως το ενιστάμενον πρόσωπον:

Νοείται ότι ουδέν των εν τω παρόντι Νόμω διαλαμβανομένων λογίζεται ως κωλύον τον Διευθυντήν να καθορίση το ποσόν του αντικειμένου φόρου του ενισταμένου προσώπου εις ποσόν μεγαλύτερον της υπό ένστασιν φορολογίας εάν κατόπιν εξετάσεως της ενστάσεως φανή ότι δικαιολογείται τοιαύτη αύξησις.

4(γ) του  
80(Ι)/99.  
Ισχύει από  
2.1.2000.

(6) Η απόφαση του Διευθυντή στην υποβληθείσα με βάση το εδάφιο (1) ένσταση, εκδίδεται το αργότερο μέσα σε περίοδο τριών χρόνων από την ημερομηνία που το ενιστάμενο ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο προσήγαγε ή παρέσχε στο Διευθυντή οποιαδήποτε στοιχεία και πληροφορίες τα οποία αυτός είχε απαιτήσει και/ή ανταποκρίθηκε θετικά σε οποιοδήποτε αίτημά του, με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (3). Σε περίπτωση που η προθεσμία των τριών ετών λήξει χωρίς ο Διευθυντής να έχει εκδώσει την απόφασή του, ο Διευθυντής υποχρεούται να τροποποιήσει την επιβληθείσα φορολογία σύμφωνα με τη δήλωση του αντικειμένου του φόρου του ενιστάμενου προσώπου και να επιδώσει σ' αυτό σχετική ειδοποίηση:

Νοείται ότι -

- (α) Για ενστάσεις που υποβάλλονται μετά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) Νόμου του 1999 και ο Διευθυντής δεν κρίνει σκόπιμο να ζητήσει οποιοδήποτε στοιχείο με βάση το εδάφιο (3), η προθεσμία για έκδοση της απόφασής του αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης.
- (β) για ενστάσεις που εκκρεμούν κατά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) Νόμου του 1999 και για τις οποίες είτε υποβλήθηκαν ήδη τα στοιχεία που ζητήθηκαν με βάση το εδάφιο (3) είτε ο Διευθυντής δεν κρίνει σκόπιμο να ζητήσει οποιαδήποτε στοιχεία, η προθεσμία για έκδοση της απόφασής του αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) Νόμου του 1999.

Νοείται περαιτέρω ότι η προθεσμία των τριών ετών παρα-τείνεται για τη χρονική περίοδο που ο φορολογούμενος καθυστερεί, πέραν της καθορισμένης από το Διευθυντή προθεσμίας, να υποβάλει τα επιπρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες που πιθανό να καταστούν αναγκαία κατά την εξέταση της υπόθεσης.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Προσφυγή  
εναντίον  
απόφασης του  
Διευθυντή.  
5 του 80(Ι)/99.  
Ισχύει από  
2.1.2000.

20Α.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο θεωρεί τον εαυτό του αδικημένο από τη φορολογία που του επιβλήθηκε και απέτυχε να έλθει σε συμφωνία με το Διευθυντή, όπως προβλέπεται στο εδάφιο (5) του άρθρου 20, έχει το δικαίωμα

- (α) Να ασκήσει προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο, σύμφωνα με το Άρθρο 146 του Σύντάγματος, οπότε εφαρμόζονται κατ' αναλογίαν οι διατάξεις του άρθρου 21· ή
- (β) να ασκήσει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο εναντίον της εν λόγω απόφασης, μέσα σε περίοδο σαράντα πέντε ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης της απόφασης με συστημένη επιστολή στην τελευταία γνωστή διεύθυνση του αιτητή ή της επίδοσής της σ' αυτόν, που να συνοδεύεται από πλήρη αποδεικτικά στοιχεία:

Νοείται ότι το βάρος της απόδειξης ότι η φορολογία για την οποία ασκείται ιεραρχική προσφυγή είναι υπερβολική φέρει ο αιτητής:

Νοείται περαιτέρω ότι το Εφοριακό Συμβούλιο μπορεί να παρατείνει για εύλογο χρόνο την πιο πάνω περίοδο των σαράντα πέντε ημερών, αν ικανοποιείται ύστερα από γραπτή αίτηση του αιτητή που συνοδεύεται από πλήρη δικαιολογητικά στοιχεία ότι η μη έγκαιρη καταχώριση της ιεραρχικής προσφυγής οφείλεται σε απουσία του αιτητή από τη Δημοκρατία, σε ασθένειά του ή σε άλλη εύλογη αιτία.

(2) Το Εφοριακό Συμβούλιο δεν επιλαμβάνεται οποιασδήποτε ιεραρχικής προσφυγής -

- (α) Στην περίπτωση που ο αιτητής δεν καταβάλλει το μη αμφισβητούμενο μέρος του φόρου, εφόσον του ζητηθεί από το Διευθυντή, ή δεν προβαίνει σε διευθετήσεις για την αποπληρωμή του, προς πλήρη ικανοποίηση του Διευθυντή·
- (β) στην περίπτωση που έχει λόγους να πιστεύει ότι το ποσό του αντικειμένου του φόρου, όπως καθορίζεται από το Διευθυντή, δυνατό να μην εισπραχθεί και ο αιτητής αρνείται ή παραλείπει, εφόσον του ζητηθεί, να παράσχει σ' αυτό ικανοποιητική εγγύηση που να διασφαλίζει την καταβολή του φόρου σε περίπτωση επικύρωσης, στο σύνολο ή μερικώς, της απόφασης του Διευθυντή.
- (3) Το Εφοριακό Συμβούλιο κοινοποιεί στο Διευθυντή την αίτηση του αιτητή και ζητά την υποβολή έκθεσης και οποιωνδήποτε στοιχείων τα οποία κρίνει αναγκαία μέσα σε ειδικά καθορισμένη προθεσμία, όχι μεγαλύτερη των τριών μηνών.

(4) Το Εφοριακό Συμβούλιο ορίζει ημερομηνία για την ακρόαση της προσφυγής και με έγγραφη ειδοποίησή του καλεί τον αιτητή ή τον αντιπρόσωπό του καθώς και το Διευθυντή ή τον αντιπρόσωπό του να παρουσιαστούν ενώπιόν του και να εκθέσουν τις απόψεις τους αναφορικά με οποιοδήποτε θέμα σχετικό με την εξεταζόμενη από αυτό προσφυγή:

Νοείται ότι ούτε ο Διευθυντής ούτε ο αιτητής δεν έχουν το δικαίωμα κατά την ακρόαση της προσφυγής να παρουσιάσουν λόγους ή στοιχεία που δεν είχαν προσαχθεί κατά την εξέταση της ένστασης του αιτητή από το Διευθυντή, εκτός αν τέτοια στοιχεία εξ αποδεδειγμένων λόγων αντικειμενικής αδυναμίας δεν ήταν δυνατό να προσκομιστούν από τον αιτητή στο εν λόγω στάδιο ή να αποκαλυφθούν με υπό τας περιστάσεις διεξαχθείσα από το Διευθυντή λογική έρευνα:

Νοείται περαιτέρω ότι ιεραρχικές προσφυγές τις οποίες το Εφοριακό Συμβούλιο κρίνει αβάσιμες μπορούν να εξετάζονται συνοπτικά και να απορρίπτονται, χωρίς να καλείται ενώπιόν του ο αιτητής ή ο Διευθυντής.

(5) Μετά την περάτωση της εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής, το Εφοριακό Συμβούλιο, με βάση τα υποβληθέντα σ' αυτό στοιχεία, δύναται να εκδώσει μία από τις ακόλουθες αποφάσεις:

- (α) Να ακυρώσει ή να επικυρώσει εν όλω ή εν μέρει την απόφαση του Διευθυντή,
- (β) να τροποποιήσει την απόφαση του Διευθυντή,
- (γ) να εκδώσει νέα απόφαση σε αντικατάσταση της απόφασης του Διευθυντή,
- (δ) να παραπέμψει την υπόθεση στο Διευθυντή με οδηγίες να προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες.

(6) Η διαδικασία εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής ολοκληρώνεται το ταχύτερο δυνατό και η απόφαση του Εφοριακού Συμβουλίου εκδίδεται το αργότερο σε ένα χρόνο από την υποβολή της.

(7) Αν ως αποτέλεσμα της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου παρίσταται ανάγκη να γίνει νέα βεβαίωση του φόρου, για να εφαρμοστεί η απόφαση ή προς συμμόρφωση προς τις οδηγίες του Εφοριακού Συμβουλίου, η βεβαίωση αυτή διενεργείται εντός έξι μηνών από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

- Προσφυγή κατά της φορολογίας. Ισχύει μέχρι 31.12.88
- 21.-(1) Παν πρόσωπον όπερ, θεωρούν εαυτό ηδικημένον δια της επ' αυτού επιβληθείσης φορολογίας, απέτυχε να έλθη εις συμφωνίαν μετά του Διευθυντού ως προβλέπεται εν εδαφίω (4) του άρθρου 20, δύναται να ασκήση προσφυγήν εις το Ανώτατον Δικαστήριον.
- Προσφυγή κατά της φορολογίας. 6 του 164/87. Ισχύει από 1.1.89-1.1.2000.
- 21.-(1) Παν πρόσωπον όπερ, θεωρούν εαυτό ηδικημένον δια της επ' αυτού επιβληθείσης φορολογίας, απέτυχε να έλθη εις συμφωνίαν μετά του Διευθυντού ως προβλέπεται εν εδαφίω (5) του άρθρου 20, δύναται να ασκήση προσφυγήν εις το Ανώτατον Δικαστήριον.
- Προσφυγή εναντίον αποφάσεων του Εφοριακού Συμβουλίου. 6(α) & (β) του 80(Ι)/99. Ισχύει από 2.1.2000.
- 21.- (1) Οποιοδήποτε πρόσωπο θεωρεί τον εαυτό του αδικημένο από την απόφαση του Εφοριακού Συμβουλίου με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (5) του άρθρου 20Α έχει το δικαίωμα να ασκήσει προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο σύμφωνα με το Άρθρο 146 του Συντάγματος.**
- (2) Το βάρος της αποδείξεως ότι η φορολογία αναφορικώς προς ην ασκείται η προσφυγή είναι υπερβολική επιρρίπτεται επί του αιτητού εν τη προσφυγή.
- Προστίθεται το τι είναι σε[ ] με το 6 του 97(Ι)/2017 Ισχύει από 14/7/2017
- (3) Εάν, συνεπεία αποφάσεως ληφθείσης επί ασκηθείσης προσφυγής, παρίσταται ανάγκη όπως γίνη νέα βεβαίωσις του φόρου ίνα εφαρμοσθή η απόφασις του Ανωτάτου Δικαστηρίου ή προς συμμόρφωσιν προς τας οδηγίας αυτού, η τοιαύτη νέα βεβαίωσις της φορολογίας δύναται να διενεργηθή εντός έξι μηνών από της ημερομηνίας καθ' ην εξεδόθη η τοιαύτη απόφασις [ανεξαρτήτως των χρονικών προθεσμιών που προβλέπονται στο άρθρο 23].

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Η φορολογία κλπ δεν θα είναι άκυρος λόγω της εν αυτή πλάνης περί τα ονόματα ή περιγραφάς.

22.- (1) Φορολογίαι, εντάλματα ή έτερα διαβήματα φερόμενα ως γενόμενα συμφώνως ταις διατάξεσι του παρόντος Νόμου δεν ακυρούνται ουδέ λογίζονται άκυρα ή ακυρώσιμα δι' έλλειψιν τύπου, ούτε το κύρος των επηρεάζεται εκ λαθών, ατελειών ή παραλείψεων εάν ουσιαστικώς συνάδωσι προς το πνεύμα και τον σκοπόν του παρόντος Νόμου και εάν το φορολογηθέν πρόσωπον ή το πρόσωπον εφ' ου προετίθετο να επιβληθή φορολογία ή το καθ' οιονδήποτε τρόπον επηρεαζόμενον πρόσωπον προσδιορίζεται εν αυταίς συμφώνως τω κοινώ σκοπώ και αντιλήψει.

(2) Το κύρος γενομένης φορολογίας δεν αμφισβητείται ή επηρεάζεται -

(α) λόγω λάθους εν αυτή περί το όνομα ή επώνυμον του εις φόρον υποκειμένου, την περιγραφήν οιουδήποτε αντικειμένου φόρου ή το ποσόν του επιβληθέντος φόρου· ή

(β) λόγω ασυμφωνίας μεταξύ της φορολογίας και της περί αυτής σταλείσης ειδοποιήσεως:

Νοείται ότι, η περί αυτής σταλείσα ειδοποίησης επιδίδεται δεόντως εις το πρόσωπον εφ' ου προετίθετο να επιβληθή φορολογία και η τοιαύτη ειδοποίησης περιέχει ουσιαστικώς και πραγματικώς τα στοιχεία εφ' ων βασίζεται η φορολογία.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Διόρθωσις  
παραλείψεως  
επιβολής φόρου  
ή επιβολής  
φόρου  
ελάσσονος του  
κανονικού.

23.- (1) Οσάκις ο Διευθυντής κρίνη ότι πρόσωπόν τι εφ' ου επεβλήθη φόρος δυνάμει οιουδήποτε νόμου, περιλαμβανομένου και νόμου Κοινοτικής Συνελεύσεως επιβαλόντος προσωπικήν εισφοράν υπό μορφήν φόρου εισοδήματος, ψηφισθέντος είτε προ είτε κατόπιν της ενάρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου, δεν εφορολογήθη ή εφορολογήθη δια ποσού ελάσσονος εκείνου δια του οποίου ώφειλε να φορολογηθή, ο Διευθυντής δύναται, εντός του φορολογικού έτους ή εντός έξι ετών από της λήξεως αυτού, να επιβάλη εις το πρόσωπον τούτο φορολογίαν τοιούτου ποσού ή τοιούτου επιπροσθέτου ποσού οίον επεβλήθη δυνάμει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον νόμου και έδει να είχε βεβαιωθή και εισπραχθή δυνάμει των εν λόγω διατάξεων, αι δε διατάξεις του παρόντος Νόμου εφαρμόζονται επί της τοιαύτης βεβαιώσεως και του επί τη βάσει αυτής επιβληθέντος φόρου:

Νοείται ότι κατά την διενέργειαν πάσης τοιαύτης βεβαιώσεως ο Διευθυντής χορηγεί τοιαύτας εκπτώσεις οίας προβλέπει ο επί του οικείου φορολογικού έτους εφαρμοζόμενος νόμος, ο δε βάσει της βεβαιώσεως καταβλητέος φόρος επιβάλλεται συμφώνως προς τους συντελεστές οι οποίοι προβλέπονται υπό του επί του οικείου φορολογικού έτους εφαρμοζομένου νόμου.

(2) Οσάκις τις είναι ένοχος δόλου ή εσκεμμένης παραλείψεως, το χρονικόν όριον των έξι ετών το οποίον αναφέρεται εν τω εδαφίω (1) αυξάνεται εις δώδεκα έτη.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

ΜΕΡΟΣ ΙV -  
ΠΡΟΣΩΡΙΝΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΙ

Προσωριναί  
Φορολογίαι. 2  
του 41/79.  
Ισχύει από  
11.5.79 έως  
31.12.88.

24. Ανεξαρτήτως παντός εν τω παρόντι Νόμω διαλαμβανομένου, προς τον σκοπόν όπως ο φόρος ο πληρωτέος υπό προσώπων άτινα κτώνται εισόδημα άλλο ή εξ αποδοχών, εισπράττηται κατά την διάρκειαν του φορολογικού έτους δια το οποίον επιβάλλεται ο φόρος, ο Διευθυντής προβαίνει εις προσωρινήν φορολογίαν, ως προβλέπεται εν τω παρόντι Μέρει.

7 του 164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

**24. Ανεξαρτήτως παντός εν τω παρόντι Νόμω διαλαμβανομένου προς τον σκοπόν όπως ο φόρος ο πληρωτέος υπό προσώπου όπερ κτάται εισόδημα άλλο ή εξ αποδοχών εισπράττηται κατά την διάρκειαν του φορολογικού έτους δια το οποίον επιβάλλεται ο φόρος το πρόσωπον τούτο υποβάλλει, προ της [1ης Αυγούστου] 31<sup>ης</sup> Ιουλίου εκάστου φορολογικού έτους ιδικών του υπολογισμόν αναφορικώς προς το αντικείμενον φόρου και τον υπ' αυτού πληρωθησόμενον προσωρινόν φόρον. Εν τοιαύτη περιπτώσει το ποσόν του προσωρινού φόρου είναι το υπό του προσώπου τούτου υπολογισθέν ποσόν και καταβάλλεται κατά τας καθοριζόμενας ημερομηνίας:**

Αντικαθιστάται  
η φράση σε  
παρένθεση με τη  
φράση  
31<sup>ης</sup> Ιουλίου.  
4 του  
163(Ι)/2012.  
Ισχύει από  
1.1.2013.

Νοείται ότι το τοιούτο πρόσωπον δύναται καθ' οιονδήποτε χρόνον προ της 31ης Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους να υποβάλλη εις τον Διευθυντήν αναθεωρημένον υπολογισμόν:

Νοείται περαιτέρω ότι εν περιπτώσει αναθεωρήσεως εφαρμόζονται αι διατάξεις της παραγράφου (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 38 ως και αι διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 39.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Βάσις προσωρινής  
φορολογίας. 2  
του 41/79.  
Ισχύει από  
11.5.79-  
31.12.88.

25. Το ποσόν της προσωρινής φορολογίας δι' έκαστον έτος είναι
- (α) το ποσόν του φόρου του επιβληθέντος επί τη βάσει του εισοδήματος του τελευταίου έτους δια το οποίον έχει επιβληθή φορολογία, ή
- (β) το ποσόν το οποίον, κατά την κρίσιν του Διευθυντού, δέον να είναι ο φόρος ο πληρωτέος υπό του προσώπου τούτου δια το έτος τούτο.

Βάσις  
προσωρινής  
φορολογίας  
από τον  
Διευθυντήν. 8  
του 164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

25. Οσάκις πρόσωπον υπόχρεων εις την υποβολήν προσωρινού υπολογισμού του αντικειμένου του φόρου συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου 24, αρνηθή, παραλείψη ή αμελήση όπως υποβάλη τοιούτον υπολογισμόν, ο Διευθυντής δύναται να προβή εις βεβαίωσιν της προσωρινής φορολογίας επί τη βάσει του εισοδήματος του τελευταίου έτους δια το οποίον έχει επιβληθή φορολογία.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

- Ειδοποιήσις περί προσωρινής φορολογίας. 2 του 41/79. Ισχύει από 11.5.79 έως 31.12.88.
26. Εις έκαστον πρόσωπον επιδίδεται, εντολή του Διευθυντού, είτε δια προσωπικής επιδόσεως, είτε δια συστημένης επιστολής, ειδοποιήσις, απευθυνομένη εις την συνήθη προσωπικήν ή επαγγελματικήν αυτού διαμονήν, δηλούσα το προσωρινόν φορολογητέον εισόδημα, τον προσωρινόν πληρωτέον φόρον, και την ημερομηνίαν ή ημερομηνίας κατά την οποίαν ή κατά τας οποίας ο ούτως επιβληθείς προσωρινός φόρος καθίσταται πληρωτέος.
- Υπολογισμός προσωρινής φορολογίας υπό του φορολογουμένου. Ισχύει από 11.5.79 έως 31.12.88.
27. Παν πρόσωπον δικαιούται να υποβάλη ιδικών του υπολογισμόν αναφορικώς προς το αντικείμενον φόρου και τον υπ' αυτού πληρωθησόμενον προσωρινόν φόρον. Εν τοιαύτη περιπτώσει το ποσόν του προσωρινού φόρου είναι το υπό του προσώπου τούτου υπολογισθέν ποσόν και καταβάλλεται κατά την ημερομηνίαν ή τας ημερομηνίας τας καθοριζομένας υπό του Διευθυντού επί της προς τούτο αποστελλομένης ειδοποιήσεως.
- Προσωρινή φορολογία καθ' υπολογισμόν. Ισχύει από 11.5.79 έως 31.12.88.
- 28.- (1) Οσάκις ο Διευθυντής έχει λόγους να πιστεύη ότι το προσωρινόν αντικείμενον φόρου προσώπου τινός θα είναι μεγαλύτερον του προσωρινού αντικειμένου του φόρου, ως τούτο έχει υπολογισθή συμφώνως προς τας διατάξεις του παρόντος Μέρους, ο Διευθυντής δύναται να αναθεωρήση το ποσόν του προσωρινού αντικειμένου του φόρου και το ποσόν του προσωρινού φόρου και να κοινοποιήση την απόφασίν του δια σχετικής ειδοποιήσεως προς το ενδιαφερόμενον πρόσωπον.
- (2) Αι διατάξεις των άρθρων 20 και 21 αι αφορώσαι εις ενστάσεις και προσφυγάς εφαρμόζονται εφ' οιασδήποτε αποφάσεως του Διευθυντού δυνάμει του παρόντος Μέρους, αλλ' η καταβολή του απαιτηθέντος φόρου δεν αναστέλλεται εκκρεμούντος του αποτελέσματος της τοιαύτης ενστάσεως ή προσφυγής.
- (Τα άρθρα 26, 27 και 28 διαγράφονται από 1.1.89 και τα υπόλοιπα άρθρα που ήταν αριθμημένα από 29 έως 60 αναριθμούνται σε 26 έως 57 με βάση το άρθρο 9 του Ν. 164/87)**

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Πρόσθετος φόρος λόγω χαμηλού υπολογισμού και επιστροφή φόρου μετά τόκου λόγω υψηλού υπολογισμού. Ισχύει μέχρι 31.12.88.

26.- (1) Οσάκις δι' έν έτος το αντικείμενον φόρου, ως τούτο έχει υπολογισθή συμφώνως προς τας διατάξεις του παρόντος Μέρους, είναι χαμηλότερον των τριών τετάρτων του αντικειμένου του φόρου, ως τούτο θα έχη τελικώς εξακριβωθή, το πρόσωπον τούτο υπόκειται, επιπροσθέτως προς το ποσόν του κανονικού φόρου, εις πληρωμήν ποσού ίσου προς το έν δέκατον της διαφοράς μεταξύ του ποσού του φόρου ως τούτο έχει τελικώς εξακριβωθή και του ποσού του προσωρινού φόρου του πληρωτέου ή πληρωθέντος συμφώνως προς τας διατάξεις του παρόντος Μέρους:

Νοείται ότι αι διατάξεις του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζονται εις περίπτωσιν καθ' ην πρόσωπόν τι αμφισβητεί επί Δικαστηρίω την εις αυτό επιβληθείσαν φορολογίαν επί νομικού σημείου μη εισέτι αποφασισθέντος.

(2) Οσάκις πρόσωπόν τι αποδείξη ότι αναφορικώς προς φορολογικόν τι έτος κατέβαλε προσωρινόν φόρον υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το πρόσωπον τούτο δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν ομού μετά τόκου από της ημερομηνίας κατά την οποίαν κατεβλήθη ο προσωρινός φόρος, προς εννέα τοις εκατόν ετησίως.

9 του 164/87  
(Αναριθμ. από 29 σε 26) Ισχύει από 1.1.89.  
10 του 164/87.  
Ισχύει από 1.1.89.

**26.- (1) Οσάκις δι' έν έτος το αντικείμενον του προσωρινού φόρου, είναι χαμηλότερον των τριών τετάρτων του αντικειμένου του φόρου, ως τούτο θα έχη τελικώς εξακριβωθή, το πρόσωπον τούτο υπόκειται, επιπροσθέτως προς το ποσόν του κανονικού φόρου, εις πληρωμήν ποσού ίσου προς το έν δέκατον της διαφοράς μεταξύ του ποσού του φόρου ως τούτο έχει τελικώς εξακριβωθή και του ποσού του προσωρινού φόρου του πληρωτέου ή πληρωθέντος συμφώνως προς τας διατάξεις του παρόντος Μέρους:**

Νοείται ότι αι διατάξεις του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζονται εις περίπτωσιν καθ' ην πρόσωπόν τι αμφισβητεί επί Δικαστηρίω την εις αυτό επιβληθείσαν φορολογίαν επί νομικού σημείου μη εισέτι αποφασισθέντος:

6 του 135(Ι)/2005  
Ισχύει από 1.1.2006

Νοείται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που δεν υποβλήθηκε υπολογισμός του προσωρινού φόρου δυνάμει του άρθρου 24 ή στην περίπτωση που δεν έγινε βεβαίωση από το Διευθυντή δυνάμει του άρθρου 25, το αντικείμενο του προσωρινού φόρου θεωρείται ότι είναι μηδέν.

Ισχύει μέχρι 1.12.94.

(2) Οσάκις πρόσωπόν τι αποδείξη ότι αναφορικώς προς φορολογικόν τι έτος κατέβαλε προσωρινόν φόρον υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το πρόσωπον τούτο δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν ομού μετά τόκου από της ημερομηνίας κατά την οποίαν κατεβλήθη ο προσωρινός φόρος, προς εννέα τοις εκατόν ετησίως.

2(α) του 86(1)/94.  
Ισχύει από 2.12.94.

(2) Οσάκις πρόσωπόν τι αποδείξη ότι αναφορικώς προς φορολογικόν τι έτος κατέβαλε προσωρινόν φόρον υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το πρόσωπον τούτο δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν ομού μετά τόκου προς 9% ετησίως από την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το εν λόγω φορολογικό έτος.

2 του 188(Ι)/2015.  
Ισχύει από 1.1.2015

**(2) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αποδείξει ότι αναφορικά με οποιοδήποτε φορολογικό έτος κατέβαλε προσωρινό φόρο ο οποίος υπερβαίνει το ορθό ποσό του φόρου που όφειλε να καταβάλει, έχει δικαίωμα σε**

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

επιστροφή του καθ' υπερβολήν καταβληθέντος ποσού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 35.

2(β) του 86(1)/94.  
Ισχύει από  
2.12.94.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ο ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες.

Ειδικός τρόπος  
προσωρινής  
φορολογίας του  
εισοδήματος  
εταιρειών  
ασφάλειας ζωής.2  
του 104(Ι)/95.  
Ισχύει από  
29.12.95.

26Α. (1) Ανεξαρτήτως των διατάξεων των άρθρων 24, 25 και 38, στην περίπτωση ασφαλιστή ή ασφαλιστικής εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων και των εταιρειών αλληλοασφαλίσεως (mutual) που επιδίδονται σε ασφαλιστικές εργασίες μακροπροθέσμων κλάδων, υποβάλλεται υπολογισμός προσωρινού φόρου προς 1,5% επί του ακαθάριστου ποσού των ασφαλιστρών στη λήξη κάθε τετραμήνου εκάστου φορολογικού έτους.

(2) Ο φόρος καταβάλλεται στις 30 Απριλίου, την 31η Αυγούστου και την 31η Δεκεμβρίου κάθε φορολογικού έτους, εκτός από το φορολογικό έτος 1995 για το οποίο καταβάλλεται μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Επίσημη Εφημερίδα του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) Νόμου του 1995.

(3) Στις περιπτώσεις που ο φόρος δεν καταβάλλεται στις καθοριζόμενες ημερομηνίες εισπράττεται μαζί με τόκο προς 9% ετησίως, καθώς και με πρόσθετη επιβάρυνση 1% για κάθε μήνα που καθυστερεί η καταβολή του πέραν των δύο μηνών:

Νοείται ότι το συνολικό ύψος της πρόσθετης επιβάρυνσης δεν υπερβαίνει το 11% του οφειλόμενου ποσού.

(4) Όταν ασφαλιστής ή ασφαλιστική εταιρεία δε συμμορφώνεται με τις διατάξεις του εδαφίου (1), ο Διευθυντής μπορεί να καθορίσει το ποσό του φόρου όσο καλύτερα γνωρίζει και πιστεύει και να το εισπράξει μαζί με τόκο προς 9% ετησίως από τις ημερομηνίες που καθορίζονται στο εδάφιο (2), καθώς και με πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε μήνα που καθυστερεί η καταβολή του φόρου:

Νοείται ότι το συνολικό ύψος της πρόσθετης επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβαίνει το 11% του οφειλόμενου ποσού.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ο ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση συμπληρωμένους μήνες.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση  
από IV σε V  
από 11.5.79)

## Μέρος V.- ΓΕΝΙΚΑΙ ΕΞΟΥΣΙΑΙ ΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΤΟΥ

Εξουσία του  
Διευθυντού  
όπως απαιτή-  
ση την παροχήν  
στοιχείων. 2  
του 41/79.  
(Αναριθμή-  
θηκε από 24 σε  
30 από 11.5.79  
έως 31.12.88)  
9 του 164/87  
(Αναριθμήθηκε  
από 30 σε 27  
από 1.1.89)

27. Ο Διευθυντής δύναται, δι' εγγράφου αυτού ειδοποιήσεως, να απαιτήσει παρά παντός προσώπου όπως παράσχη τοιαύτα στοιχεία αναφορικώς προς το αντικείμενον φόρου του προσώπου τούτου δι' οιονδήποτε φορολογικόν έτος οία ήθελεν ούτος κρίνει αναγκαία δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, ή όπως εμφανισθή ενώπιον αυτού και δώση μαρτυρίαν, αναφορικώς προς το τοιούτον αντικείμενον φόρου και προσαγωγή λογαριασμούς, βιβλία ή άλλα έγγραφα υπό την φύλαξιν ή έλεγχον αυτού σχετιζόμενα με το ρηθέν αντικείμενον φόρου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Οι δημόσιοι υπάλληλοι θα βοηθήσει τον Διευθυντήν. 2 του 41/79.

(Αναριθμή- θηκε από 25 σε 31 από 11.5.79) 9 του 164/87  
(Αναριθμή- θηκε από 31 σε 28 από 1.1.89)

7α του 136(I)/2010. Ισχύει από 1.7.2011

**28.-**(1) Ο Διευθυντής δύναται να αιτήσει παρά παντός δημοσίου υπαλλήλου όπως τω παράσχη τοιαύτα στοιχεία οία δυνατόν να χρειασθώσι δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και τα οποία δυνατόν να ευρίσκωνται εν τη κατοχή του τοιούτου υπαλλήλου.

**(1) Ανεξαρτήτως των διατάξεων οποιουδήποτε άλλου Νόμου ο Διευθυντής δύναται να αιτήσει παρά παντός δημοσίου υπαλλήλου όπως τω παράσχη τοιαύτα στοιχεία οία δυνατόν να χρειασθώσι δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και τα οποία δυνατόν να ευρίσκωνται εν τη κατοχή του τοιούτου υπαλλήλου.**

**(2) Πας δημόσιος υπάλληλος έχων υπό την φύλαξιν αυτού μητρώα, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα ων η εξέτασις δυνατόν να βοηθήση εις την εξασφάλισιν φόρου ή να αποδείξη ή οδηγήση εις την ανακάλυψιν οποιουδήποτε δόλου ή παραλείψεως αναφορικώς προς φόρον, οφείλει να επιτρέπη εις οιονδήποτε δεόντως δι' εγγράφου του Διευθυντού εξουσιοδοτημένον πρόσωπον όπως εν καταλλήλω χρόνω εξετάση προς τούτο τα τοιαύτα μητρώα, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα και λάβη τας αναγκαίας σημειώσεις και αντίγραφα άνευ της καταβολής τέλους ή δικαιώματος τινος.**

Διεγράφη με το 7β του 136(I)/2010 Ισχύει από 1.7.2011

**(3) Ουδείς δημόσιος υπάλληλος υποχρεούται δυνάμει του παρόντος άρθρου όπως αποκαλύψη πληροφορίας ή στοιχεία αναφορικώς προς τα οποία υπέχει νόμιμον υποχρέωσιν όπως τηρήση απόλυτον εχεμύθειαν.**

Αντικατεστάθη με το 7γ του 136(I)/2010. Ισχύει από 1.7.2011

**(4) Εν τω παρόντι άρθρω ο όρος "δημόσιος υπάλληλος" περιλαμβάνει και πάντας τους εν τη υπηρεσία Δήμου τινός ή Συμβουλίου Βελτιώσεως υπαλλήλους.**

7γ του 136(I)/2010. Ισχύει από 1.7.2011

**(3) Για σκοπούς του παρόντος άρθρου, ο όρος "δημόσιος υπάλληλος" περιλαμβάνει όλους τους λειτουργούς στην υπηρεσία αρχής τοπικής διοίκησης και οργανισμού δημοσίου δικαίου, εξαιρουμένων των λειτουργών της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου και της Υπηρεσίας Εποπτείας και Ανάπτυξης Συνεργατικών Εταιρειών.**

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

- Λογαριασμοί  
ετοιμασθέντες  
και πιστοποιη-  
θέντες υπό  
επαγγελματιών  
λογιστών. 2  
του 41/79.  
(Αναριθμ. από  
26 σε 32 από  
11.5.79) 9 του  
164/87  
(Αναριθμ. από  
32 σε 29 από  
1.1.89)
29. Λογαριασμοί και προσδιορισμοί σχετιζόμενοι με το αντικείμενον φόρου προσαγόμενοι εις τον Διευθυντήν ή συνοδεύοντες δηλώσεις του αντικειμένου φόρου υποβαλλομένας εις τον Διευθυντήν δυνατόν, εν τη υπό του Διευθυντού ενασκήσει της διακριτικής του εξουσίας, να μη ληφθώσιν υπ' όψιν εάν δεν ητοιμάσθησαν και επιστοποιήθησαν υπό τινος ανεξαρτήτου λογιστού ασκούντος επάγγελμα εν τη Δημοκρατία και δεόντως εξουσιοδοτημένου υπό του Υπουργού Οικονομικών όπως ετοιμάζη λογαριασμούς και προσδιορισμούς αντικειμένων φόρου. Ο Υπουργός των Οικονομικών δύναται, κατά την έκδοσιν τοιαύτης αδείας, να επιβάλη τοιούτους όρους οίους ήθελε κρίνει αναγκαίους ή σκοπίμους δια την εξασφάλισιν της ετοιμασίας και υποβολής λογαριασμών δεικνυόντων την αληθή και ακριβή κατάστασιν της εμπορικής ή βιομηχανικής επιχειρήσεως, επιτηδεύματος ή βιοτεχνίας, ελευθερίου ή άλλου τινός επαγγέλματος:
- Νοείται ότι, ο Υπουργός Οικονομικών δύναται οποτεδήποτε να αφαιρέση την τοιαύτην άδειαν εκ προσώπου επαγγελλομένου τον λογιστήν ή εκ τινος μέλους ανήκοντος εις οίκον τοιούτων λογιστών, εάν η ικανότης ή συμπεριφορά του λογιστού εν τη ετοιμασία και υποβολή λογαριασμών ή προσδιορισμών του φορολογητέου εισοδήματος δικαιολογή τοιαύτην ενέργειαν εκ μέρους του Υπουργού Οικονομικών:
- Ισχύει μέχρι  
10.5.79.
- 2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερικού  
άρθρου 52 σε 58.  
Ισχύει από  
11.5.79-  
31.12.88)
- 9 του 164/87.  
(Αναρίθμηση  
του εσωτερι-  
κού άρθρου 58  
σε 55.  
Ισχύει από  
1.1.89)
- Νοείται περαιτέρω ότι, οιαδήποτε απόφασις του Υπουργού Οικονομικών βάσει του παρόντος άρθρου δύναται να αναθεωρηθή υπό του Υπουργικού Συμβουλίου συμφώνως προς Κανονισμούς γενομένους δυνάμει του άρθρου 52.
- Νοείται περαιτέρω ότι, οιαδήποτε απόφασις του Υπουργού Οικονομικών βάσει του παρόντος άρθρου δύναται να αναθεωρηθή υπό του Υπουργικού Συμβουλίου συμφώνως προς Κανονισμούς γενομένους δυνάμει του άρθρου 58.
- Νοείται περαιτέρω ότι, οιαδήποτε απόφασις του Υπουργού Οικονομικών βάσει του παρόντος άρθρου δύναται να αναθεωρηθή υπό του Υπουργικού Συμβουλίου συμφώνως προς Κανονισμούς γενομένους δυνάμει του άρθρου 55.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

- Τήρησις βιβλίων.  
Ισχύει μέχρι  
31.12.88.
- 30.- (1) Ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει παρ' οιοδήποτε προσώπου ή προσώπων την τήρησιν τοιούτων βιβλίων και αρχείων οία δυνατόν να είναι αναγκαία προς τον σκοπόν εξακριβώσεως του εισοδήματος του προσώπου τούτου ή των προσώπων τούτων.
- (1) Παν πρόσωπον κτώμενον εισόδημα εκ πηγών καθοριζομένων εν ταις
- 58 του 1961  
4 του 1963  
21 του 1966
- 60 του 1969  
47 του 1973  
37 του 1975  
12 του 1976  
15 του 1977  
8 του 1979  
40 του 1979  
24 του 1981  
41 του 1983  
33 του 1984  
76 του 1984  
14 του 1985  
73 του 1985  
180 του 1986  
163 του 1987.  
11(α) του  
164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.
- Διευθυντού είναι αναγκαία και άτινα καθορίζονται δια γνωστοποιήσεως εν τη επίσημω εφημερίδι της Δημοκρατίας ή και δι' εγγράφου ειδοποιήσεως εις συγκεκριμένον πρόσωπον προς τον σκοπόν εξακριβώσεως του εισοδήματος του προσώπου τούτου και όπως εκδίδη αποδείξεις σχετικές προς τας εισπράξεις τούτου:
- Νοείται ότι ο Διευθυντής δύναται να απαλλάξη το τοιούτο πρόσωπον από την υποχρέωσιν αυτήν, εις περιπτώσιν κατά την οποίαν δεν είναι πρακτικώς εφαρμόσιμος, κατόπιν αιτήσεως του προσώπου τούτου αλλά να απαιτήσει παρ' αυτού την τήρησιν τοιούτων αποδεικτικών στοιχείων οία ήθελε κρίνει αναγκαία προς τον σκοπόν εξακριβώσεως του εισοδήματος του προσώπου τούτου.
- 30.- (1) Παν πρόσωπον κτώμενον εισοδήματος εκ πηγών καθοριζομένων εν ταις παραγράφοις (α), (στ), (ζ) και (η) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων, οφείλει όπως τηρή τοιαύτα λογιστικά βιβλία και αρχεία και όπως εκδίδη τοιαύτας αποδείξεις σχετικές προς τας εισπράξεις τούτου ως θέλει καθορισθή δια Κανονισμών εκδιδομένων υπό του Υπουργικού Συμβουλίου και δημοσιευομένων εις την επίσημον εφημερίδα της Δημοκρατίας:
- Νοείται ότι ο Διευθυντής δύναται να απαλλάξη το τοιούτο πρόσωπον από την υποχρέωσιν αυτήν, εις περιπτώσιν κατά την οποίαν δεν είναι πρακτικώς εφαρμόσιμος κατόπιν αιτήσεως του προσώπου τούτου, αλλά να απαιτήσει παρ' αυτού την τήρησιν τοιούτων αποδεικτικών στοιχείων οία ήθελε κρίνει αναγκαία προς τον σκοπόν εξακριβώσεως του εισοδήματος του προσώπου τούτου.
- (1) Κάθε πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στις παραγράφους (α), [γ], (ε) και (στ) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 ή στις παραγράφους (α), (δ) και (ε) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, οφείλει όπως για κάθε φορολογικό έτος-**
- (α) Εκδίδει τιμολόγια και αποδείξεις σχετικά με τις συναλλαγές και εισπράξεις του, όπως καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας·**
- 7(α) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006.
- Προσθήκη της  
παραγράφου  
[γ] στη δεύτερη  
γραμμή με το 5  
του 197(Ι)/2012.  
Ισχύει από  
21.12.2012.

(β) τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία, με βάση τα οποία ετοιμάζει λογαριασμούς σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές, οι οποίοι ελέγχονται σύμφωνα με αποδεκτές ελεγκτικές αρχές από πρόσωπο που έχει άδεια να διοριστεί ελεγκτής εταιρείας σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο:

Κεφ. 113  
 9 του 1968  
 76 του 1977  
 17 του 1979  
 105 του 1985  
 198 του 1986  
 19 του 1990  
 41(I) του 1994  
 15(I) του 1995  
 21(I) του 1997  
 82(I) του 1999  
 149(I) του 1999  
 2(I) του 2000  
 135(I) του 2000  
 151(I) του 2000  
 76(I) του 2001  
 70(I) του 2003  
 167(I) του 2003  
 92(I) του 2004  
 24(I) του 2005

Νοείται ότι φυσικό πρόσωπο, του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των σαράντα χιλιάδων λιρών εξαιρείται από τις διατάξεις της παραγράφου (β) του παρόντος εδαφίου.

2 του 46(I)/2009  
 Ισχύει από 1.1.2008  
 Νοείται ότι φυσικό πρόσωπο, του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα χιλιάδων ευρώ εξαιρείται από τις διατάξεις της παραγράφου (β) του παρόντος εδαφίου:

8(α) του 126(I)/2020  
 Ισχύει από 20.8.2020  
 Νοείται περαιτέρω ότι, ο Έφορος δύναται εάν το κρίνει σκόπιμο να εξαιρεί πρόσωπο από τις διατάξεις της παραγράφου (β) και να ζητά την υποβολή άλλων στοιχείων για σκοπούς ελέγχου του προσώπου αυτού.

7(β) του 135(I)/2005  
 Ισχύει από 1.1.2006  
 Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ο όρος 'πρόσωπο' περιλαμβάνει και συνεταιρισμό.

(2) Τα τοιαύτα βιβλία και αρχεία θα διατηρώνται δια περίοδον τουλάχιστον επτά ετών μετά την συμπλήρωσιν των εγγραφών ή πράξεων εις τας οποίας αναφέρονται, εκτός εάν ο Διευθυντής έχη ειδοποιήσει το ενδιαφερόμενον πρόσωπον περί του αντιθέτου.

5 του 163(I)/2012.  
 Ισχύει από 1.1.2013.  
 (2) Τα τοιαύτα βιβλία και αρχεία θα διατηρώνται δια περίοδον τουλάχιστον έξι(6)ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρονται εκτός εάν ο Διευθυντής έχη ειδοποιήσει το ενδιαφερόμενον πρόσωπον περί του αντιθέτου.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

- Ισχύει μέχρι  
31.12.88.
- (3) Ο Διευθυντής έχει το δικαίωμα όπως καθ' οιονδήποτε εύλογον χρόνον προβαίνει εις εξέτασιν και έλεγγον όλων των βιβλίων και αρχείων, τα οποία ούτος απήτησεν όπως τηρούνται δυνάμει του εδαφίου(1) του παρόντος άρθρου, δια τους σκοπούς δε του παρόντος Νόμου δύναται να λάβη περικοπές ή αντίγραφα των εν λόγω βιβλίων ή αρχείων.
- 11(β) του  
164/87. Ισχύει  
από 1.1.89.
- (3) Ο Διευθυντής έχει το δικαίωμα όπως καθ' οιονδήποτε εύλογον χρόνον προβαίνει εις εξέτασιν και έλεγγον όλων των βιβλίων και αρχείων, τα οποία τηρούνται δυνάμει του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου, δια τους σκοπούς δε του παρόντος Νόμου δύναται να λάβη περικοπές ή αντίγραφα των εν λόγω βιβλίων ή αρχείων.
- 7(γ) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006
- (3) Ο Διευθυντής έχει το δικαίωμα, έντος επτά ετών περιλαμβανομένου και του τρέχοντος έτους, να προβαίνει οποτεδήποτε-**
- (α) Σε εξέταση και έλεγχο, περιλαμβανομένου και επιτόπιου ελέγχου, όλων των λογιστικών βιβλίων και αρχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων και ελεγμένων λογαριασμών, τα οποία τηρούνται δυνάμει του εδαφίου (1), δύναται δε να λάβει μαζί του περικοπές ή αντίγραφο τούτων και
- (β) σε επιτόπιο έλεγχο για σκοπούς εξακρίβωσης της τήρησης της υποχρέωσης έκδοσης των τιμολογίων και αποδείξεων σύμφωνα με το εδάφιο (1).
- 8 του  
136(Ι)/2010  
Ισχύει από  
1.7.2011
- (4) Για σκοπούς άσκησης οποιωνδήποτε εξουσιών παρέχονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, (ο Διευθυντής δύναται) ο Έφορος Φορολογίας δύναται σε οποιονδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται και να επιθεωρεί οποιαδήποτε επαγγελματική στέγη, εγκαταστάσεις, οικοδομή, υποστατικό, χώρο, τόπο, που χρησιμοποιούνται σε σχέση με την άσκηση επιχείρησης, περιλαμβανομένων οποιωνδήποτε αγαθών και εγγράφων που ευρίσκονται σε αυτά, νοουμένου ότι η επιχείρηση η οποία στεγάζεται σε αυτά βρίσκεται σε ώρες κανονικής λειτουργίας της:
- Νοείται ότι από τις διατάξεις του παρόντος εδαφίου, εξαιρείται οποιαδήποτε οικοδομή που χρησιμοποιείται ως κατοικία.
- Διαγράφεται με  
το 8 (β) (iii)  
του 126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020
- Νοείται περαιτέρω ότι για σκοπούς άσκησης των εξουσιών που παρέχονται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, ο Διευθυντής οφείλει να παρέχει στο επηρεαζόμενο πρόσωπο εύλογη προειδοποίηση.
- (5) Πρόσωπο, το οποίο δυνάμει του εδαφίου (1) τηρεί βιβλία και αρχεία οφείλει να ενημερώνει αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα που ακολουθεί το μήνα, εντός του οποίου γίνονται οι συναλλαγές της επιχείρησης αυτού.

(6) Η έκδοση τιμολογίων επιχείρησης γίνεται το αργότερο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία από την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή ή μέσα σε μεγαλύτερη περίοδο που μπορεί να επιτρέψει ο Διευθυντής με γραπτή ειδοποίηση προς το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, μετά από υποβολή σ' αυτόν σχετικού αιτήματος.

(7) Στην περίπτωση επιχείρησης που διατηρεί εμπορικά αποθέματα, διενεργείται απογραφή ετησίως κατά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και τέτοια απογραφή είναι στη διάθεση του Διευθυντή όταν αυτό ζητηθεί.

Αποδοχή μέσω  
πληρωμής  
με κάρτα.

9 του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

30Α.- (1) Οι δικαιούχοι πληρωμής στο πλαίσιο των συναλλαγών τους με καταναλωτές, εντός προθεσμίας και ανάλογα με τον Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας στον οποίο εμπίπτουν, όπως καθορίζονται σε διάταγμα του Υπουργικού Συμβουλίου που εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (3), αποδέχονται μέσα πληρωμής με κάρτα για την ολοκλήρωση πράξεων πληρωμής.

(2) Για την αποδοχή μέσω πληρωμής με κάρτα, οι δικαιούχοι πληρωμής συμβάλλονται με νομίμως αδειοδοτημένους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών, κατά τα οριζόμενα στον περί Παροχής και Χρήσης Υπηρεσιών Πληρωμών και Πρόσβασης στα Συστήματα Πληρωμών Νόμο:

31(Ι) του 2018  
32(Ι) του 2019

Νοείται ότι, για την αποδοχή μέσω πληρωμής με κάρτα, καθώς και για την είσπραξη για λογαριασμό τρίτου εν γένει, δεν επιτρέπεται στους δικαιούχους πληρωμής να συμβάλλονται με οντότητες οι οποίες δεν αποτελούν νομίμως αδειοδοτημένους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών ή αντιπροσώπους αυτών, εκτός εάν άλλως ορίζεται ρητά στην οικεία ισχύουσα νομοθεσία.

(3) Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένης, μεταξύ άλλων, της υποχρέωσης ενημέρωσης του καταναλωτή.

Πρόγραμμα  
δημόσιων  
κληρώσεων

9 του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

30Β.- (1) Συναλλαγές που πραγματοποιούνται με τη χρήση μέσω πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής για την αγορά αγαθών ή τη λήψη πληρωμών, λαμβάνονται υπόψη για τη συμμετοχή σε πρόγραμμα δημόσιων κληρώσεων (λοταρίες), μέσω του οποίου οι τυχεροί επιβραβεύονται με χρηματικά ή σε είδος έπαθλα, το συνολικό δε κόστος των επάθλων επιβαρύνει τον κρατικό προϋπολογισμό.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένων μεταξύ άλλων της διάρκειας του προγράμματος, της διαδικασίας, των κριτηρίων και της συχνότητας των κληρώσεων, του καθορισμού των χρηματικών ή και σε είδος επάθλων, καθώς και οποιουδήποτε άλλου θέματος, το οποίο χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Εξουσία του  
Διευθυντού κατά  
την απογραφήν  
εμπορευμάτων. 2  
του 41/79  
(Αναριθμ. από 28  
σε 34 από  
11.5.79) 9 του  
164/87 (Αναριθμ.  
από 34 σε 31 από  
1.1.89)

31. Ανεξαρτήτως πάσης ετέρας εξουσίας παραχωρουμένης δια του παρόντος Νόμου, εφ' όσον υπάρχει εύλογος υποψία ότι αι ορθαί ποσότητες και τιμαί των εμπορευμάτων εμπορικής ή βιομηχανικής επιχειρήσεως δεν καταχωρούνται εν τοις λογιστικοίς βιβλίοις, ο Διευθυντής κέκτηται εξουσίαν εξελέγξεως της ορθότητος τούτων, επί τούτω δε δύναται να απαιτήση όπως ειδικώς επ' αυτού εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος παρευρίσκηται κατά τον χρόνον της απογραφής των τοιούτων εμπορευμάτων.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

**Εξουσία του Διευθυντού δι' επιτόπιον έρευναν, κλπ. 2 του 41/79 (Αναριθμ. από 29 σε 35 από 11.5.79) 9 του 164/87 (Αναριθμ. από 35 σε 32 από 1.1.89)**

**32.- (1) Οσάκις Δικαστής Επαρχιακού Δικαστηρίου ικανοποιηθεί δι' ενόρκου καταγγελίας υπό προσώπου εξουσιοδοτούμενου προς τούτο υπό του Διευθυντού όπως ενεργή δια σκοπούς του παρόντος άρθρου είτε -**

Ισχύει μέχρι 10.5.79.

(α) ότι υφίσταται εύλογος αιτία να πιστευθεί ότι έχει διαπραχθή ή διαπράττεται αδίκημα τι κατά παράβασιν του άρθρου 46 και ότι νομίμως παραδεκταί αποδείξεις δια την διάπραξιν του αδικήματος ευρίσκονται εν οιαδήποτε οικοδομή καθοριζομένη εν τη καταγγελία·

2 του 41/79. (Αναρίθμηση του εσωτερικού άρθρου 46 σε 52 Ισχύει από 11.5.79- 31.12.88)

(α) ότι υφίσταται εύλογος αιτία να πιστευθεί ότι έχει διαπραχθή ή διαπράττεται αδίκημα τι κατά παράβασιν του άρθρου 52 και ότι νομίμως παραδεκταί αποδείξεις δια την διάπραξιν του αδικήματος ευρίσκονται εν οιαδήποτε οικοδομή καθοριζομένη εν τη καταγγελία·

**9 του 164/87. (Αναρίθμηση του εσωτερικού άρθρου 52 σε 49. Ισχύει από 1.1.89)**

**(α) ότι υφίσταται εύλογος αιτία να πιστευθεί ότι έχει διαπραχθή ή διαπράττεται αδίκημα τι κατά παράβασιν του άρθρου 49 και ότι νομίμως παραδεκταί αποδείξεις δια την διάπραξιν του αδικήματος ευρίσκονται εν οιαδήποτε οικοδομή καθοριζομένη εν τη καταγγελία·**

Ισχύει μέχρι 31.12.88.

(β) ότι οιαδήποτε έγγραφα και λοιπά στοιχεία άτινα έδει όπως παρουσιασθήσι συμφώνως τω εδαφίω (3) του άρθρου 20 και δεν έχουσιν εισέτι παρουσιασθή ευρίσκονται εν οιαδήποτε οικοδομή,

**12(α) του 164/87. Ισχύει από 1.1.89.**

**(β) ότι οιαδήποτε έγγραφα και λοιπά στοιχεία άτινα έδει όπως παρουσιασθήσι συμφώνως προς τας διατάξεις του παρόντος Νόμου και δεν έχουσιν εισέτι παρουσιασθή ευρίσκονται εν οιαδήποτε οικοδομή,**

**ο ρηθείς Δικαστής δύναται να εκδώση ένταλμα ερεύνης εξουσιοδοτούν οιονδήποτε αστυνομικόν ομού μεθ' οιονδήποτε άλλων προσώπων κατονομαζομένων εν τω εντάλματι και οiousδήποτε άλλους αστυνομικούς όπως εισέλθωσιν εις την καθορισθείσαν εν τη καταγγελία οικοδομήν, πλην οικοδομής προσώπου το οποίον συμφώνως προς το δίκαιον της αποδείξεως δεσμεύεται υπό του επαγγελματικού απορρήτου, καθ' οιονδήποτε χρόνον εν καιρώ ημέρας εντός ενός μηνός από της ημερομηνίας του εντάλματος και να ερευνήσωσι την οικοδομήν.**

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

(2) Πρόσωπόν τι εξουσιοδοτημένον υπό εντάλματος, ως εν εδαφίω(1) αναφέρεται, δύναται να ερευνήση οιανδήποτε οικοδομήν ως και οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον ευρίσκεται εν αυτή ή δια το οποίον υπάρχει εύλογος αιτία να πιστεύη ότι τούτο έχει εγκαταλείψει ή είναι έτοιμον να εισέλθη εις την οικοδομήν και δύναται να κατάσχη οιονδήποτε αντικείμενον ευρισκόμενον εντός της οικοδομής και δια το οποίον υπάρχει εύλογος αιτία να πιστεύη ότι αποτελεί απόδειξιν δια την διάπραξιν οιονδήποτε αδικήματος κατά παράβασιν του παρόντος Νόμου ή οιαδήποτε έγγραφα και λοιπά στοιχεία δια τα οποία υπάρχει εύλογος αιτία να πιστεύη ότι έδει όπως παρουσιασθώσι δυνάμει του εδαφίου (3) του άρθρου 20:

Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

**(2) Πρόσωπόν τι εξουσιοδοτημένον υπό εντάλματος, ως εν εδαφίω (1) αναφέρεται, δύναται να ερευνήση οιανδήποτε οικοδομήν ως και οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον ευρίσκεται εν αυτή ή δια το οποίον υπάρχει εύλογος αιτία να πιστεύη ότι τούτο έχει εγκαταλείψει ή είναι έτοιμον να εισέλθη εις την οικοδομήν και δύναται να κατάσχη οιονδήποτε αντικείμενον ευρισκόμενον εντός της οικοδομής και δια το οποίον υπάρχει εύλογος αιτία να πιστεύη ότι αποτελεί απόδειξιν δια την διάπραξιν οιονδήποτε αδικήματος κατά παράβασιν του παρόντος Νόμου ή οιαδήποτε έγγραφα και λοιπά στοιχεία δια τα οποία υπάρχει εύλογος αιτία να πιστεύη ότι έδει όπως παρουσιασθώσι:**

12(β) του  
164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

Νοείται ότι ουδεμία γυνή θα ερευνάται, εκτός μόνον υπό άλλης γυναικός, δυνάμει εντάλματος ερεύνης το οποίον εξεδόθη δυνάμει του παρόντος άρθρου.

(3) Όπου, δυνάμει του παρόντος άρθρου, πρόσωπόν τι κατέχει εξουσίαν να εισέλθη εις οιανδήποτε οικοδομήν δύναται να χρησιμοποιήση τσαύτην βίαν όσην είναι ευλόγως αναγκαία προς τον σκοπόν εξασκήσεως της τριαύτης εξουσίας.

(4) Οιαδήποτε έγγραφα και λοιπά στοιχεία τα οποία περιέχονται εις την κατοχήν του Διευθυντού, δυνάμει του παρόντος άρθρου, δύναται να κατακρατηθώσι δια περίοδον τριών μηνών ή εάν κατά την διάρκειαν της εν λόγω περιόδου ήρξατο δικαστική διαδικασία εν σχέσει προς αδίκημα δια το οποίον τα εν λόγω έγγραφα ή στοιχεία δύναται να χρησιμοποιηθώσιν ως αποδείξεις, μέχρι της τελικής αποπερατώσεως της τριαύτης διαδικασίας.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Ωρισμένοι  
πράξεις θα  
αγνοούνται.  
2 του 41/79  
(Αναριθμ. από  
30 σε 36 από  
11.5.79)  
9 του 164/87  
(Αναριθμ. από  
36 σε 33 από  
1.1.89)

33.- (1) Οσάκις ο Διευθυντής κρίνη ότι αναφορικώς προς φορολογικόν τι έτος το αντικείμενον φόρου οιονδήποτε προσώπου μειούται εκ πράξεων αίτινες, κατά την γνώμην αυτού, δεν είναι γνήσιαι ή είναι εικονικαί, δύναται να αγνοήση οιονδήποτε τοιαύτην πράξιν και να φορολογήση τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα επί του ορθού αντικειμένου φόρου.

(2) Οσάκις δυνάμει ή συνεπεία διαθέσεως γενομένης εν ζωή του διαθέτου, εξαιρέσει διαθέσεως γενομένης αντί αξίαν εχούσης και επαρκούς αντιπαροχής, αντικείμενον τι φόρου διατίθεται εις οιονδήποτε πρόσωπον ή προς όφελος τούτου εντός του φορολογικού έτους, το τοιούτον αντικείμενον φόρου θεωρείται, δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, ως αντικείμενον φόρου ανήκον εις τον διαθέτην εάν κατά την έναρξιν του ρηθέντος έτους το πρόσωπον προς όφελος του οποίου εγένετο η διάθεσις δεν είχε συμπεπληρωμένον το 18ον έτος της ηλικίας του και ήτο άγαμον.

(3) Εν τω παρόντι άρθρω ο όρος "διάθεσις" περιλαμβάνει παν εμπίστευμα (trust) ως και πάσαν δωρεάν ή συμφωνίαν ή διευθέτησιν δια μεταβίβασιν αντικειμένου φόρου υπό του δικαιούχου εις άλλο πρόσωπον, ως και πάσαν μεταβίβασιν περιουσιακών στοιχείων υπό του ιδιοκτήτου εις άλλο πρόσωπον.

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση  
από V σε VI  
από 11.5.79)

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

**Μέρος VI.-**

**ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Μερίσματα  
εταιρειών και  
μερίδια επί  
των κερδών  
οργανισμού  
τινός  
προσώπων.  
2 του 41/79  
(Αναριθμ. από  
31 σε 37 από  
11.5.79) 9 του  
164/87  
(Αναριθμ.  
από 37 σε 34  
από 1.1.89).  
Ισχύει μέχρι  
31.12.90.

34. Παν ποσόν φόρου παρακρατηθέν, δυνάμει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον νόμου, περιλαμβανομένου οιοδήποτε νόμου ψηφισθέντος υπό Κοινοτικής Συνελεύσεως και επιβαλόντος προσωπικήν εισφοράν υπό μορφήν φόρου εισοδήματος, υπό εταιρείας τινός εγγεγραμμένης εν τη Δημοκρατία εκ μερίσματος καταβληθέντος εις μέτοχον εκ του αντικειμένου φόρου ταύτης εξ ου κατεβλήθη το μέρισμα, ως και παν ποσόν φόρου αναλογούν εις μερίδιον εις ο δικαιούται πρόσωπόν τι επί του αντικειμένου φόρου οργανισμού τινός προσώπων εφ' ου αντικειμένου επεβλήθη ήδη και κατεβλήθη φόρος δέον, εις περιπτώσεις καθ' ας το τοιούτον μέρισμα ή μερίδιον περιλαμβάνεται εις το αντικείμενον φόρου προσώπου τινός, όπως συμψηφίζεται δια σκοπούς εισπράξεως μετά του φόρου του επιβληθέντος επί του αντικειμένου φόρου του προσώπου τούτου δια το οικείον φορολογικόν έτος.

Μερίσματα  
εταιρειών και  
μερίδια επί  
των κερδών  
οργανισμού  
τινός  
προσώπων.  
3 του 10/91.  
Ισχύει από  
1.1.91.

34. Παν ποσόν φόρου παρακρατηθέν, δυνάμει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον νόμου, περιλαμβανομένου οιοδήποτε νόμου ψηφισθέντος υπό Κοινοτικής Συνελεύσεως και επιβαλόντος προσωπικήν εισφοράν υπό μορφήν φόρου εισοδήματος, υπό οργανισμού προσώπων η έδρα του οποίου βρίσκεται στη Δημοκρατία από μερίσματα τα οποία καταβλήθηκαν στο μέτοχο μη συμπεριλαμβανομένου του εταιρικού φόρου δέον, εις περιπτώσεις καθ' ας το τοιούτον μέρισμα ή μερίδιον περιλαμβάνεται εις το αντικείμενον φόρου προσώπου τινός, όπως συμψηφίζεται δια σκοπούς εισπράξεως μετά του φόρου του επιβληθέντος επί του αντικειμένου φόρου του προσώπου τούτου δια το οικείον φορολογικόν έτος.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση  
από VI σε VII  
από 11.5.79)

**Μέρος VII.-  
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ**

Περιστάσεις υπ'  
ας δυνατόν να  
επιστραφή φόρος.  
Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

35.-(1) Εάν αποδειχθή, κατά τρόπον ικανοποιούντα τον Διευθυντήν, ότι αναφορικώς προς φορολογικόν τι έτος πρόσωπόν τι κατέβαλε φόρον δια παρακρατήσεως ή άλλως, υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το τοιούτον πρόσωπον δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν.

2 του 41/79  
(Αναριθμ. από 32  
σε 38 από  
11.5.79)  
9 του 164/87  
(Αναριθμ. από 38  
σε 35 από  
1.1.89).  
13 του 164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

35.-(1) Εάν αποδειχθή, κατά τρόπον ικανοποιούντα τον Διευθυντήν, ότι αναφορικώς προς φορολογικόν τι έτος πρόσωπόν τι κατέβαλε φόρον δια παρακρατήσεως ή άλλως, υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το τοιούτον πρόσωπον δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν ομού μετά τόκου προς 9% ετησίως από της 1ης Ιανουαρίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους.

9 του  
136(Ι)/2010.  
Ισχύει από  
1.7.2011

**35.-(1) Εάν αποδειχθή, κατά τρόπον ικανοποιούντα τον Διευθυντήν, ότι αναφορικώς προς φορολογικόν τι έτος πρόσωπόν τι κατέβαλε φόρον δια παρακρατήσεως ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο , υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το τοιούτον πρόσωπον δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν ομού μετά τόκου προς 9% ετησίως από της 1ης Ιανουαρίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους.**

3(α) του  
86(1)/94. Ισχύει  
από 2.12.94.

**Νοείται ότι σε περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε η δήλωση εισοδήματος μέσα στην καθορισμένη προθεσμία ο τόκος αρχίζει μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία υποβλήθηκε η δήλωση εισοδήματος:**

4 του  
79(Ι) του 2014  
Ισχύει από το  
φορολογικό  
έτος 2014  
**Διαγράφεται με  
το 10 (α) του  
126(Ι)/2020**  
Ισχύει από  
20.8.2020

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση προσώπου που εμπίπτει στην κατηγορία των προσώπων που προβλέπονται στην τρίτη επιφύλαξη του εδαφίου (1) του άρθρου 13, το καθ' υπερβολήν καταβληθέν από αυτό ποσό, αποδίδεται εντός δύο (2) μηνών από το τέλος του μήνα εντός του οποίου υποβλήθηκε η φορολογική δήλωση.

3(β) του  
86(1)/94. Ισχύει  
από 2.12.94.

**(2) Όταν κάποιο πρόσωπο αποδείξει ότι αναφορικά με κάποιο φορολογικό έτος κατέβαλε εκ παραδρομής φόρο που υπερβαίνει το ποσό του φόρου που επιβλήθηκε, καθώς και τόκο σ' αυτό το επιπρόσθετο ποσό φόρου, το πρόσωπο αυτό δικαιούται να του επιστραφεί το επιπρόσθετο ποσό φόρου και τόκου που κατέβαλε μαζί με τόκο μόνο πάνω στο ποσό φόρου που θα επιστραφεί προς 9% ετησίως από την ημερομηνία κατά την οποία καταβλήθηκε ο εν λόγω φόρος.**

3(β) του  
86(1)/94.  
(Αναριθμ. από  
(2) σε (3) από  
2.12.94)

(3) Πάσα δυνάμει του παρόντος άρθρου απαίτησις δι' επιστροφήν φόρου δέον όπως υποβάλληται εντός έξι ετών από της λήξεως του φορολογικού έτους εις ο η απαίτησις αναφέρεται και εάν αύτη γενή αποδεκτή, ο Διευθυντής εκδίδει πιστοποιητικόν περί του επιστρεπτέου ποσού, άμα δε τη λήψει του πιστοποιητικού ο Γενικός Λογιστής διενεργεί επιστροφήν του φόρου συμφώνως των εν τω τοιούτω πιστοποιητικώ διαλαμβανομένων.

3(β) του  
86(1)/94.  
(Αναριθμ. από  
(3) σε (4) από  
2.12.94)

(4) Οσάκις πρόσωπόν τι δικαιούται, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, όπως τω επιστραφή φόρος και εξουσιοδοτήση δια δεόντως κεκυρωμένης εγγράφου ειδοποιήσεως προς τον Διευθυντήν, έτερον πρόσωπον διαμένον εν τη Δημοκρατία όπως εισπράξη εκ μερους του το προς επιστροφήν ποσόν, η τοιαύτη ειδοποίησης υπόκειται εις ατέλειαν αναφορικώς προς οιονδήποτε τέλος χαρτοσήμου πληρωτέον δυνάμει του εκάστοτε εν ισχύϊ νόμου του αφορώντος εις τέλη χαρτοσήμου.

3(γ) του  
86(1)/94.  
Ισχύει από  
2.12.94.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ο ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες.

10(β) του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

(6) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση που κατά το τέλος οποιουδήποτε φορολογικού έτους πιστωτικό υπόλοιπο φόρου είναι οφειλόμενο σε φορολογούμενο, ο οποίος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που άρχισε η εξέταση για επιστροφή φόρου από το Τμήμα Φορολογίας έχει παραλείψει να υποβάλει δήλωση Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 20 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι τη συμμόρφωση του προσώπου με την εν λόγω υποχρέωσή του.

95(Ι) του 2000  
93(Ι) του 2002  
27(Ι) του 2003  
172(Ι) του 2003  
95(Ι) του 2004  
88(Ι) του 2005  
100(Ι) του 2005  
131(Ι) του 2005  
148(Ι) του 2005  
64(Ι) του 2006  
86(Ι) του 2006  
87(Ι) του 2006  
48(Ι) του 2007  
129(Ι) του 2007  
141(Ι) του 2007  
142(Ι) του 2007  
143(Ι) του 2007  
25(Ι) του 2008  
37(Ι) του 2008  
38(Ι) του 2008  
63(Ι) του 2008  
88(Ι) του 2008  
35(Ι) του 2009  
135(Ι) του 2009  
13(Ι) του 2010  
29(Ι) του 2010  
68(Ι) του 2010  
97(Ι) του 2010  
131(Ι) του 2010  
4(Ι) του 2011  
37(Ι) του 2011  
129(Ι) του 2011  
186(Ι) του 2011

187(I) του 2011  
16(I) του 2012  
73(I) του 2012  
133(I) του 2012  
135(I) του 2012  
167(I) του 2012  
172(I) του 2012  
83(I) του 2013  
118(I) του 2013  
129(I) του 2013  
164(I) του 2013  
81(I) του 2014  
153(I) του 2014  
154(I) του 2014  
160(I) του 2014  
215(I) του 2015  
119(I) του 2016  
86(I) του 2017  
313 του 2017  
135(I) του 2017  
157(I) του 2017  
39(I) του 2018  
60(I) του 2018  
121(I) του 2018  
31(I) του 2019  
70(I) του 2019  
158(I) του 2019  
24(I) του 2020  
79(I) του 2020.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

## Μέρος VIII.-

## ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΙΝ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση  
από VII σε  
VIII  
από 11.5.79)

Συμβάσεις  
περί αποφυ-  
γής διπλής  
φορολογίας  
και εκπτώσεις  
αναφορικώς  
προς φόρον  
καταβληθέντα  
ή πληρωτέον  
εις χώραν  
ένθα παρέ-  
χονται επ'  
αμοιβαιότητα  
αντίστοιχοι  
εκπτώσεις. 2  
του 41/79  
(Αναριθμ. από  
33 σε 39 από  
11.5.79) 9  
του 164/87  
(Αναριθμ. από  
39 σε 36 από  
1.1.89).

36.- (1) Οσάκις δυνάμει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον νόμου, έχει συναφθή σύμβασις περί αποφυγής διπλής φορολογίας μετά της Κυβερνήσεως χώρας τινός προνοούσα περί παροχής εκπτώσεως υπό μορφήν πιστώσεως έναντι του φόρου αναφορικώς προς φόρον επιβληθέντα επί αντικειμένου τινός φόρου, πάσα απαίτησις προς έκπτωσιν υπό μορφήν πιστώσεως δέον όπως υποβάλληται εντός έξ ετών από του τέλους του οικείου φορολογικού έτους, εν περιπτώσει δε διαφοράς ως προς το ποσόν της επιστρεπτέας πιστώσεως η απαίτησις θα υπόκειται εις ένστασιν και προσφυγήν κατά τον αυτόν τρόπον ως και η βεβαίωσις φορολογίας.

(2) Οσάκις το ποσόν οιασδήποτε πιστώσεως χορηγουμένης δυνάμει συμβάσεως καθίσταται υπέρμετρον ή ανεπαρκές ως εκ της τροποποίησης του ποσού του φόρου του πληρωτέου εν τη Δημοκρατία ή αλλαχού, αι διατάξεις του παρόντος Νόμου αι περιορίζουσαι τον χρόνον εντός του οποίου δύναται να επιβληθή φορολογία ή να υποβληθώσιν αιτήσεις δι' έκπτωσιν, δεν θα εφαρμόζωνται επί φορολογιών ή απαιτήσεων αίτινες αποτελούν αναγκαίον επακόλουθον της γενομένης τροποποίησης, εφ' όσον αι τοιαύται φορολογίαι και απαιτήσεις γίνονται προ της παρελεύσεως έξ ετών από του χρόνου καθ' ον εγένοντο, εν τη Δημοκρατία ή αλλαχού, άπασαι αι φορολογίαι, τροποποιήσεις ή άλλαι επιλύσεις αίτινες ήσαν ουσιώδεις δια να αποφασισθή κατά πόσον πρέπει να χορηγηθή πίστωσίς τις.

(3) Οσάκις δυνάμει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον νόμου, ηδύνατο να υποβληθή απαίτησις προς παροχήν εκπτώσεως αναφορικώς προς φόρον πληρωθέντα ή πληρωτέον εν τινι χώρα παρεχούση επ' αμοιβαιότητα αντίστοιχους εκπτώσεις, η τοιαύτη απαίτησις δέον όπως υποβάλληται ουχί βραδύτερον των έξ ετών από του τέλους του φορολογικού έτους εις ο αφορά η απαίτησις ή εντός έξ μηνών από της ημερομηνίας καθ' ην το αντίστοιχον ποσόν του φόρου του καταβλητέου εν τη τοιαύτη χώρα έχει εξακριβωθή.

(4) Δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ο όρος "χώρα ένθα παρέχονται επ' αμοιβαιότητα αντίστοιχοι εκπτώσεις" σημαίνει οιανδήποτε χώραν η νομοθεσία της οποίας προνοεί περί παροχής εκπτώσεως εκ του ποσού του φόρου του πληρωτέου εν αυτή λόγω καταβολής ή οφειλής φόρου εν Κύπρω αναφορικώς προς το αυτό αντικείμενον φόρου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση  
από VIII σε IX από  
11.5.79)

## Μέρος ΙΧ.-ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΦΟΡΟΥ

Αποσπάσματα  
φορολογικών  
καταλόγων θα  
αποστέλλονται εις  
τα Επαρχιακά  
Γραφεία Εισπράξεως  
φόρων. ακολου-θητέα  
διαδικασία εις  
περιπτώ-σεις καθ'  
ας εκκρεμεί  
ένστασις ή  
προσφυγή. 2 του  
41/79 (Αναριθμ.  
από 34 σε 40 από  
11.5.79) 9 του  
164/87 (Αναριθμ.  
από 40 σε 37 από  
1.1.89)

**37.- (1) Ο Διευθυντής ετοιμάζει από καιρού εις καιρόν κεκυρωμένα αποσπάσματα εκ των φορολογικών καταλόγων, περιέχοντα τα ονόματα και τας διευθύνσεις φορολογηθέντων προσώπων ομού μετά του ποσού του υφ' εκάστου τοιούτου προσώπου πληρωτέου φόρου, και αποστέλλει ταύτα εις τα Επαρχιακά Γραφεία Εισπράξεως φόρων του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων δια την είσπραξιν του βεβαιωθέντος φόρου.**

Ισχύει μέχρι  
10.5.79.

(2) Οσάκις ησκήθη προσφυγή εν τω Ανωτάτω Δικαστηρίω, η είσπραξις του φόρου αναστέλλεται μέχρις ου η τοιαύτη προσφυγή αποφασισθή εκτός εάν το Δικαστήριον άλλως αποφασίση δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 35:

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερικού  
άρθρου 35 σε 41.  
Ισχύει από  
11.5.79 έως  
31.12.88)

(2) Οσάκις ησκήθη προσφυγή εν τω Ανωτάτω Δικαστηρίω, η είσπραξις του φόρου αναστέλλεται μέχρις ου η τοιαύτη προσφυγή αποφασισθή εκτός εάν το Δικαστήριον άλλως αποφασίση δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 41:

9 του 164/87.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερι-  
κού άρθρου  
41 σε 38.  
Ισχύει από  
1.1.89).

(2) Οσάκις ησκήθη προσφυγή εν τω Ανωτάτω Δικαστηρίω, η είσπραξις του φόρου αναστέλλεται μέχρις ου η τοιαύτη προσφυγή αποφασισθή εκτός εάν το Δικαστήριον άλλως αποφασίση δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 38:

10α του  
136(Ι)/2010  
Ισχύει του  
1.7.2011

**(2) Οσάκις ησκήθη προσφυγή εν τω Ανωτάτω Δικαστηρίω, η είσπραξις του αμφισβητουμένου φόρου αναστέλλεται μέχρις ου η τοιαύτη προσφυγή αποφασισθή.**

Διεγράφη με το 10β  
του 136(Ι)/2010.  
Ισχύει από  
1.7.2011

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται εν πάση τοιαύτη περιπτώσει να υποχρεώση το φορολογηθέν πρόσωπον όπως καταβάλη το μη αμφισβητούμενον μέρος του φόρου

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Προθεσμία  
καταβολής του  
φόρου.  
Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

38.- (1) Εκτός εάν άλλως προβλέπεται εν παντί ετέρω Νόμω, ο φόρος καταβάλλεται ως ακολούθως -

**14(α) του  
164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.**

**38.- (1) Εκτός εάν άλλως προβλέπεται εν τω παρόντι ή οιωδήποτε ετέρω Νόμω, ο φόρος καταβάλλεται ως ακολούθως-**

**(α) Βάσει οιασδήποτε βεβαιώσεως γενομένης εν παντί έτει εν σχέσει προς αυτό τούτο το φορολογικόν έτος την πρώτην Δεκεμβρίου·**

3 του 41/79.  
Ισχύει από  
11.5.79.

Νοείται ότι από του φορολογικού έτους 1979 και εντεύθεν, ο φόρος καταβάλλεται την πρώτην Ιουλίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις:

**8(α) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006**

**Νοείται ότι από του φορολογικού έτους 1979 και μέχρι το φορολογικό έτος 1988, ο φόρος καταβάλλεται την πρώτην Ιουλίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις:**

14(β) του  
164/87. Ισχύει  
από 1.1.89.

Νοείται περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1989 και εντεύθεν ο φόρος καταβάλλεται την 1ην Αυγούστου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις:

**8(β) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006**

**Νοείται περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1989 και μέχρι το φορολογικό έτος 2005 ο φόρος καταβάλλεται την 1ην Αυγούστου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις:**

14(β) του  
164/87. Ισχύει  
από 1.1.89.

Νοείται έτι περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1989 και δια τα επόμενα φορολογικά έτη εις περίπτωσιν υποβολής λογαριασμών όπου η τελευταία ημερομηνία υποβολής της δηλώσεως του αντικειμένου του φόρου είναι η 31η Δεκεμβρίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους ως ημερομηνία καταβολής του φόρου λογίζεται η 1η Αυγούστου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους.

**8(γ) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006**

**Νοείται έτι περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1989 και μέχρι το φορολογικό έτος 2005 εις περίπτωσιν υποβολής λογαριασμών όπου η τελευταία ημερομηνία υποβολής της δηλώσεως του αντικειμένου του φόρου είναι η 31η Δεκεμβρίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους ως ημερομηνία καταβολής του φόρου λογίζεται η 1η Αυγούστου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους.**

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

8(δ) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

Νοείται έτι περαιτέρω ότι από το φορολογικό έτος 2006 και για τα επόμενα έτη-

(i) Στην περίπτωση προσώπου, του οποίου η τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης είναι η 30ή Ιουνίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως ημερομηνία καταβολής του φόρου είναι η 30ή Ιουνίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, <sup>ΚΑΙ</sup>

Διαγράφεται με  
το 5(α) του  
79(Ι)/2014  
Ισχύει από το  
φορολογικό  
έτος 2014

(ii) στην περίπτωση προσώπου, του οποίου η τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης είναι η 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος ως ημερομηνία καταβολής του φόρου είναι η 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος και

Προσθήκη «και»  
με το 5(β) του  
79(Ι)/2014  
Ισχύει από το  
φορολογικό  
έτος 2014

(iii) στην περίπτωση προσώπου, του οποίου η τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης είναι η 30<sup>η</sup> Απριλίου του έτους που ακολουθείτο φορολογικό έτος, ως ημερομηνία καταβολής του φόρου είναι η 30<sup>η</sup> Ιουνίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.

5(γ) του  
79(Ι)/2014  
Ισχύει από το  
φορολογικό  
έτος 2014

11 του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.8.2020

Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, από το φορολογικό έτος 2020 και εντεύθεν-

(i) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31<sup>η</sup> Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος και

(ii) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31<sup>η</sup> Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.

(β) βάσει οιασδήποτε βεβαιώσεως γενομένης εν παντί έτει, εν σχέσει προς προηγούμενον φορολογικόν τι έτος, την τελευταίαν ημέραν του μηνός ο οποίος έπεται του μηνός κατά τον οποίον δίδεται η εν τω άρθρω 19 αναφερομένη ειδοποίησις.

3(β) του 41/79.  
 Ισχύει από  
 11.5.79 έως  
 31.12.88.

(Υ) βάσει οιασδήποτε προσωρινής βεβαιώσεως γενομένης συμφώνως προς τας διατάξεις του Μέρους IV εν παντί έτει, δια δόσεων εντός του έτους τούτου, το δε μεσολαβούν μεταξύ των δόσεων χρονικόν διάστημα δεν υπερβαίνει τους τρεις μήνας.

14(γ) του  
 164/87.  
 Ισχύει από  
 1.1.89.

(Υ) βάσει οιασδήποτε προσωρινής βεβαιώσεως γενομένης συμφώνως προς τας διατάξεις του Μέρους IV εν παντί έτει, δια ίσων δόσεων εντός του έτους, της πρώτης ούσης καταβλητέας την 1ην Αυγούστου, της δευτέρας την 30ήν Σεπτεμβρίου και της τρίτης την 31ην Δεκεμβρίου.

6 του 163(Ι)  
 του 2012.  
 Ισχύει από  
 1.1.2013.

**(γ) βάσει οιασδήποτε προσωρινής βεβαιώσεως γενομένης συμφώνως προς τας διατάξεις του Μέρους IV εν παντί έτει, δια ίσων δόσεων εντός του έτους, της πρώτης ούσης καταβλητέας την 31<sup>ην</sup> Ιουλίου και της δευτέρας την 31ην Δεκεμβρίου:**

2 του  
 64(Ι)/2021  
 Ισχύει από  
 20.4.2021

**Νοείται ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου (γ), λόγω της παρατεταμένης υγειονομικής κρίσης που προκαλεί η νόσος COVID 19 και των δυσμενών οικονομικών συνθηκών που αυτή επιφέρει, για το φορολογικό έτος 2020 ως τελευταία ημερομηνία καταβολής της δεύτερης δόσης προσωρινής φορολογίας που υπολογίζεται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 ορίζεται η 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2021, χωρίς την επιβολή οποιασδήποτε επιβάρυνσης.**

**(2) Οσάκις υποβάλληται ένστασις, ο μη διαμφισβητούμενος φόρος καταβάλλεται άνευ άλλης ειδοποιήσεως ως εκτίθεται εν τω εδαφίω (1). Παν υπόλοιπον φόρου το οποίον ευρίσκεται ως οφειλόμενον καταβάλλεται εις το τέλος του μηνός ο οποίος έπεται του μηνός εν τω οποίω εκδίδεται απόφασις επί της ενστάσεως ή επιτυγχάνεται συμφωνία.**

Διεγράφη με το 11  
 του 136 (Ι)/2010.  
 Ισχύει από  
 1.7.2011

(3) Οσάκις υποβάλληται προσφυγή, το Δικαστήριον δύναται να εκδώση διάταγμα αναβάλλον ή ρυθμίζον την πληρωμήν του διαμφισβητουμένου φόρου ή παντός μέρους αυτού κατά τρόπον και υπό όρους τους οποίους το Δικαστήριον ήθελεν ορίσει.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Πρόσθετος  
επιβάρυνσις και  
τόκος δια την μη  
έγκαιρον  
καταβολήν  
φόρου. Ισχύει  
μέχρι 10.5.79.

39.-(1) Εάν ο φόρος δεν καταβληθή μέχρι της εν τω άρθρω 35 καθοριζομένης ημερομηνίας, ούτος εισπράττεται είτε μετά ποσού ίσου προς πέντε τοις εκατόν επί του ποσού του πληρωτέου φόρου είτε μετά τόκου, από της ημερομηνίας κατά την οποίαν οφείλεται ο φόρος, προς εννέα τοις εκατόν ετησίως, οσάκις ο ούτω πληρωτέος τόκος υπερβαίνει το ποσόν το ίσον προς πέντε τοις εκατόν του πληρωτέου φόρου.

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερικού  
άρθρου 35 σε 41.  
Ισχύει από  
11.5.79-  
31.12.88)

39.-(1) Εάν ο φόρος δεν καταβληθή μέχρι της εν τω άρθρω 41 καθοριζομένης ημερομηνίας, ούτος εισπράττεται είτε μετά ποσού ίσου προς πέντε τοις εκατόν επί του ποσού του πληρωτέου φόρου είτε μετά τόκου, από της ημερομηνίας κατά την οποίαν οφείλεται ο φόρος, προς εννέα τοις εκατόν ετησίως, οσάκις ο ούτω πληρωτέος τόκος υπερβαίνει το ποσόν το ίσον προς πέντε τοις εκατόν του πληρωτέου φόρου.

15(α) του  
164/87. Ισχύει  
από 1.1.89.

39.-(1) Εάν ο φόρος δεν καταβληθή μέχρι της εν τω άρθρω 38 καθοριζομένης ημερομηνίας, ούτος εισπράττεται μετά ποσού ίσου προς πέντε τοις εκατόν ετησίως επί του ποσού του πληρωτέου φόρου εφ' όσον ο φόρος καταβληθή εντός έξι μηνών από της καθοριζομένης ημερομηνίας.

9 του 164/87.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερικού  
άρθρου  
41 σε 38.  
Ισχύει από  
1.1.89)

Εις περίπτωσιν μη καταβολής αυτού εντός της προθεσμίας των έξι μηνών ούτος εισπράττεται ομού μετά τόκου προς εννέα τοις εκατόν ετησίως από της καθοριζομένης ημερομηνίας επί του αρχικού ποσού του οφειλομένου φόρου.

4 του  
122(Ι)/2002  
Ισχύει από  
1.1.2003

**39.-(1)** Αν ο φόρος δεν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζεται στο άρθρο 38, αυτός εισπράττεται με τόκο προς εννέα τοις εκατόν ετησίως (9%) από την καθοριζόμενη ημερομηνία πάνω στο αρχικό ποσό του οφειλόμενου φόρου.

**9(α) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006**

**(1) Αν ο φόρος δεν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζεται στον παρόντα Νόμο, αυτός εισπράττεται με τόκο προς εννέα τοις εκατόν ετησίως (9%) από την καθοριζόμενη ημερομηνία πάνω στο αρχικό ποσό του οφειλόμενου φόρου.**

Ισχύει μέχρι  
31.12.77.

(2) Οσάκις η καθυστέρησις εις την διενέργειαν βεβαιώσεως οφείλεται εις αδικαιολόγητον παράλειψιν του φορολογουμένου, κατάβάλλεται τόκος προς εννέα τοις εκατόν ετησίως από της πρώτης ημέρας του Δεκεμβρίου, του έτους του αμέσως επομένου έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις, ανεξαρτήτως του έτους εν τω οποίω όντως εγένετο η τοιαύτη βεβαίωσις.

2 του 23/78.  
Ισχύει από  
1.1.78 έως  
31.12.88.

(2) Οσάκις η καθυστέρησις εις την διενέργειαν βεβαιώσεως οφείλεται εις αδικαιολόγητον παράλειψιν του φορολογουμένου, καταβάλλεται ποσόν εκ πέντε τοις εκατόν επί του ποσού του οφειλομένου φόρου ως και τόκος προς εννέα τοις εκατόν ετησίως από της πρώτης ημέρας του Δεκεμβρίου, του έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις, ανεξαρτήτως του έτους εν τω οποίω όντως εγένετο η τοιαύτη βεβαίωσις:

**15(β) του  
164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.**

**(2) Οσάκις η καθυστέρησις εις την διενέργειαν βεβαιώσεως οφείλεται εις αδικαιολόγητον παράλειψιν του φορολογουμένου, καταβάλλεται ποσόν εκ πέντε τοις εκατόν επί του ποσού του οφειλομένου φόρου ως και τόκος προς εννέα τοις εκατόν ετησίως από της πρώτης ημέρας του Δεκεμβρίου, του έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις, ανεξαρτήτως του έτους εν τω οποίω όντως εγένετο η τοιαύτη βεβαίωσις:**

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

2 του 23/78.  
Ισχύει από  
1.1.78.

**Νοείται ότι ο καταβαλλόμενος τόκος εν σχέσει προς οιονδήποτε φορολογικόν έτος το οποίον προηγείται του φορολογικού έτους του αρχομένου την 1ην Ιανουαρίου, 1978, είναι προς έξ τοις εκατόν ετησίως.**

4 του 41/79.  
Ισχύει από  
11.5.79.

Νοείται περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1979 και εντεύθεν ο εξ 9% ετήσιος τόκος καταβάλλεται από της 1ης Ιουλίου του έτους του αμέσως επομένου του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις.

9(β) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

**Νοείται περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1979 και μέχρι το φορολογικό έτος 1988 ο εξ 9% ετήσιος τόκος καταβάλλεται από της 1ης Ιουλίου του έτους του αμέσως επομένου του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις.**

15(β) του  
164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89.

Νοείται έτι περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1989 και εντεύθεν ο εξ 9% ετήσιος τόκος καταβάλλεται από της 1ης Αυγούστου του έτους του αμέσως επομένου του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις.

9(γ) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

**Νοείται έτι περαιτέρω ότι από του φορολογικού έτους 1989 και μέχρι το φορολογικό έτος 2005 ο εξ 9% ετήσιος τόκος καταβάλλεται από της 1ης Αυγούστου του έτους του αμέσως επομένου του φορολογικού έτους εις το οποίον αναφέρεται η βεβαίωσις.**

4 του  
86(1)/94.  
Ισχύει από  
2.12.94.

**Νοείται έτι περαιτέρω ότι η υποχρέωση για καταβολή ποσού 5% πάνω στο οφειλόμενο ποσό φόρου δεν ισχύει στην περίπτωση που ο φορολογούμενος υπέβαλε πριν από την 30ή Ιουνίου 1995 τους λογαριασμούς ή τις δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη πριν από το 1988:**

9(δ) του  
135(Ι)/2005  
Ισχύει από  
1.1.2006

Νοείται ακόμη ότι αναφορικά με το φορολογικό έτος 2006 και εντεύθεν ο εξ εννέα τοις εκατόν (9%) ετήσιος τόκος καταβάλλεται-

(i) Στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 30<sup>η</sup> Ιουνίου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους, από την 1<sup>η</sup> Ιουλίου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται η βεβαίωση· και

(ii) σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους, στο οποίο αναφέρεται η βεβαίωση:

6 του 79(Ι)/2014  
Ισχύει από το  
φορολογικό έτος 2014

**Νοείται ότι, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2006 και εντεύθεν ο τόκος, ο οποίος καθορίζεται δυνάμει των περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμων του 2006 και 2012 καταβάλλεται:**

167(Ι) του 2006  
118(Ι) του 2012

(i) Στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 30<sup>η</sup> Ιουνίου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους, από την 1<sup>η</sup> Ιουλίου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται η βεβαίωση·

(ii) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους, από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους, στο οποίο αναφέρεται η βεβαίωση· και

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

- (iii) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 30<sup>η</sup> Απριλίου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους, από την 1<sup>η</sup> Ιουλίου του έτους του αμέσως επόμενου του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται η βεβαίωση:

Νοείται περαιτέρω ότι αναφορικά με το φορολογικό έτος 2006 και εντεύθεν, όταν τόσο η δήλωση του αντικειμένου του φόρου υποβλήθηκε εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από τον παρόντα Νόμο όσο και ο φόρος σύμφωνα με τη δήλωση καταβλήθηκε εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από τον παρόντα Νόμο και η διενέργεια βεβαίωσης από το Διευθυντή γίνεται μετά από πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία που καθορίζεται για την υποβολή της δήλωσης του αντικειμένου του φόρου, η υποχρέωση για καταβολή τόκου σύμφωνα με το εδάφιο αυτό δεν ισχύει:

Νοείται περαιτέρω ότι η επιβολή της πρόσθετης επιβάρυνσης προς πέντε τοις εκατόν (5%) σύμφωνα με το παρόν εδάφιο δεν ισχύει αναφορικά με το φορολογικό έτος 2006 και μετά.

Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

(3) Ωσαύτως το Δικαστήριο, εάν εφ' οιασδήποτε προσφυγής ήθελεν εκδώσει απόφασιν ότι οφείλεται ωρισμένος φόρος, κέκτηται εξουσίαν όπως επιδικάση τόκον επί του τοιούτου ποσού εξ εννέα τοις εκατόν ετησίως από της ημερομηνίας αφ' ης ο φόρος ούτος καθίσταται πληρωτέος.

15(γ) του  
164/87. Ισχύει  
από 1.1.89.

(3) Ωσαύτως το Δικαστήριο, εάν εφ' οιασδήποτε προσφυγής ήθελεν εκδώσει απόφασιν ότι οφείλεται ωρισμένος φόρος, κέκτηται εξουσίαν όπως επιδικάση ποσόν εκ πέντε τοις εκατόν επί του ποσού του οφειλομένου φόρου και τόκον επί του τοιούτου ποσού εξ εννέα τοις εκατόν ετησίως από της ημερομηνίας αφ' ης ο φόρος ούτος καθίσταται πληρωτέος.

(4) Αι διατάξεις του παρόντος Νόμου αι οποίαι αναφέρονται εις την είσπραξιν φόρου εφαρμόζονται επί της εισπράξεως της εν τοις εδαφίοις (1) και (2) αναφερομένης προσθέτου επιβαρύνσεως και τόκου.

Ισχύει μέχρι  
10.5.79.

(5) Ο Διευθυντής δύναται να χωρήση εις την αναγκαστικήν είσπραξιν είτε βάσει του εκάστοτε εν ισχύι εν τη Δημοκρατία Νόμου ο οποίος αφορά εις την είσπραξιν φόρων είτε ως προβλέπεται εν τω άρθρω 38.

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερικού  
άρθρου 38 σε 44.  
Ισχύει από  
11.5.79-  
31.12.88)

(5) Ο Διευθυντής δύναται να χωρήση εις την αναγκαστικήν είσπραξιν είτε βάσει του εκάστοτε εν ισχύι εν τη Δημοκρατία Νόμου ο οποίος αφορά εις την είσπραξιν φόρων είτε ως προβλέπεται εν τω άρθρω 44.

9 του 164/87.  
(Αναρίθμηση του  
εσωτερι-  
κού άρθρου  
44 σε 41.  
Ισχύει από  
1.1.89)

(5) Ο Διευθυντής δύναται να χωρήση εις την αναγκαστικήν είσπραξιν είτε βάσει του εκάστοτε εν ισχύι εν τη Δημοκρατία Νόμου ο οποίος αφορά εις την είσπραξιν φόρων είτε ως προβλέπεται εν τω άρθρω 41.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

2 του 41/79  
(Αναριθμ. από 36  
σε 42 από

11.5.79)

9 του 164/87  
(Αναριθμ. από 42  
σε 39 από  
1.1.89).

(6) Ο Διευθυντής δύναται, κατά την κρίσιν αυτού, εν περιπτώσει φόρων οφειλομένων προ ή κατά την 15ην Ιουλίου, 1974, να μειώση τον πληρωτέον τόκον κατά τοιοῦτο ποσοστόν και δια τοιαύτην περίοδον αρχομένην από της 15ης Ιουλίου, 1974, οίαν οὔτος ήθελε καθορίσει, και

να προβή ωσαύτως εις διευθέτησιν δια την δια δόσεων καταβολήν οφειλομένου φόρου, εάν η ικανότης προσώπου τινός προς πληρωμήν των φορολογικών αυτού υποχρεώσεων έχει επηρεασθή, λόγω της από της 15ης Ιουλίου, 1974 και εντεύθεν δημιουργηθείσης εκρύθμου καταστάσεως, εις τοιοῦτον βαθμόν ώστε το πρόσωπον τούτο να μη δύναται να ανταποκριθή εγκαίρως εις αυτάς:

Νοείται ότι εάν πρόσωπόν τι, παρ' ου ο Διευθυντής συνεφώνησεν όπως αποδεχθή καταβολήν του φόρου δια δόσεων, παραλείψη να καταβάλη τον φόρον κατά την γενομένην διευθέτησιν, αύτη ακυρούται αυτομάτως, οπότε παν υπόλοιπον οφειλομένου φόρου καθίσταται πληρωτέον ομού μετά του τόκου, από της ημερομηνίας της ακυρώσεως της διευθετήσεως.

4 του 10/91.  
Ισχύει από  
1.1.91.

(7) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες για τους οποίους καθυστερεί η καταβολή του φόρου.

Καταβολή φόρου  
δια δόσεων.  
Ισχύει μέχρι  
10.5.79.

40. Ανεξαρτήτως των διατάξεων των άρθρων 35 και 36 ο Διευθυντής δύναται να ορίση όπως ο φόρος μετά της προσθέτου επιβαρύνσεως και του τόκου καταβληθή δια δόσεων εις ημερομηνίας άλλας ή τας εν τω εδαφίω (1) του άρθρου 35 καθοριζομένας.

2 του 41/79  
(Αναρίθμηση από  
37 σε 43 από  
11.5.79)  
(Αναρίθμηση των  
εσωτερικών  
άρθρων 35 και 36  
σε 41 και 42.  
Ισχύει από  
11.5.79-  
31.12.88)

40. Ανεξαρτήτως των διατάξεων των άρθρων 41 και 42 ο Διευθυντής δύναται να ορίση όπως ο φόρος μετά της προσθέτου επιβαρύνσεως και του τόκου καταβληθή δια δόσεων εις ημερομηνίας άλλας ή τας εν τω εδαφίω (1) του άρθρου 41 καθοριζομένας.

9 του 164/87.  
(Αναριθμ. από 43  
σε 40 από  
1.1.89).  
(Αναρίθμηση των  
εσωτερικών  
άρθρων 41 και 42  
σε 38 και 39.  
Ισχύει από  
1.1.89)

40. Ανεξαρτήτως των διατάξεων των άρθρων 38 και 39 ο Διευθυντής δύναται να ορίση όπως ο φόρος μετά της προσθέτου επιβαρύνσεως και του τόκου καταβληθή δια δόσεων εις ημερομηνίας άλλας ή τας εν τω εδαφίω (1) του άρθρου 38 καθοριζομένας.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Καταβολή με  
δόσεις του  
φόρου που  
προκύπτει από  
φορολόγηση  
κατά την  
έξοδο.

3 του  
77(Ι)/2020  
Ισχύει από  
1.1.2020

40Α. (1) Ο οφειλόμενος εταιρικός φόρος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 33B του περί Φορολογίας του Εισο-δήματος Νόμου δύναται να καταβάλλεται με δόσεις εντός περιόδου πέντε (5) ετών, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) Εταιρείας κατοίκου της Δημοκρατίας, η οποία μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από την έδρα της σε μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ)·
- (β) εταιρείας μη κατοίκου της Δημοκρατίας με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, η οποία μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από τη μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί στη Δημοκρατία στην έδρα της ή σε άλλη μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ)·
- (γ) εταιρείας κατοίκου της Δημοκρατίας, η οποία μεταφέρει τη φορολογική της κατοικία σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ)·
- (δ) εταιρείας μη κατοίκου της Δημοκρατίας με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, η οποία μεταφέρει την επιχείρηση που ασκείται από τη μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί στη Δημοκρατία σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ):

Νοείται ότι, οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου εφαρμόζονται στις περιπτώσεις τρίτων χωρών που είναι συμβαλλόμενα μέρη της συμφωνίας για τον ΕΟΧ εάν έχουν συνάψει με τη Δημοκρατία ή την Ευρωπαϊκή Ένωση συμφωνία περί της αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη φορολογικών απαιτήσεων, ισοδύναμη με την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται στην Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση καταβολής του φόρου με δόσεις, ο φόρος εισπράττεται με τόκο:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, ο Έφορος σε περίπτωση που κρίνει ότι υπάρχει αποδεδειγμένος και πραγματικός κίνδυνος μη ανάκτησης του φόρου, δύναται να απαιτήσει από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο να παράσχει εγγύηση ως όρο για την καταβολή του φόρου με δόσεις.

(2) Η καταβολή του φόρου με δόσεις τερματίζεται αμέσως και ο οφειλόμενος φόρος καθίσταται πληρωτέος και απαιτητός από την εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας ή την εταιρεία μη κάτοικο της Δημοκρατίας με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία στην οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις του εδαφίου (1) στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) Τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία ή η επιχείρηση που ασκείται από τη μόνιμη εγκατάσταση του προσώπου πωλούνται ή διατίθενται κατ' άλλο τρόπο·
- (β) τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία μεταβιβάζονται μεταγενέστερα σε τρίτη χώρα·
- (γ) η φορολογική κατοικία του προσώπου ή η επιχείρηση που ασκείται από τη μόνιμη εγκατάστασή του μεταφέρεται μεταγενέστερα σε τρίτη χώρα·
- (δ) το πρόσωπο πτωχεύει ή τίθεται υπό εκκαθάριση·
- (ε) το πρόσωπο δεν ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις του όσον αφορά την καταβολή των δόσεων και δεν συμμορφώνεται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος που δεν υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία μη συμμόρφωσής του:

Νοείται ότι, οι περιπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους (β) και (γ) δεν ισχύουν για τρίτες χώρες που είναι συμβαλλόμενα μέρη της συμφωνίας για τον ΕΟΧ εάν έχουν συνάψει με τη Δημοκρατία ή με την Ευρωπαϊκή Ένωση συμφωνία περί της αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη φορολογικών απαιτήσεων, ισοδύναμη με την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται στην Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου.

Λήψις  
δικαστικών  
μέτρων υπό του  
Διευθυντού δια  
την είσπραξιν  
φόρου.  
2 του 41/79  
(Αναριθμ. από  
38 σε 44 από  
11.5.79)  
9 του 164/87  
(Αναριθμ. από  
44 σε 41 από  
1.1.89).

41. Ο Διευθυντής δύναται να λάβη δικαστικά μέτρα δια την πληρωμήν του φόρου εναντίον παντός προσώπου εφ' ου επεβλήθη φόρος και δύναται να εισπράξη τούτον μεθ' απάντων των δικαστικών εξόδων ως χρέος οφειλόμενον προς την Δημοκρατίαν.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Είσπραξις του φόρου εις ωρισμένας περιπτώσεις. 2 του 41/79 (Αναριθμ. από 39 σε 45 από 11.5.79) 9 του 164/87 (Αναριθμ. από 45 σε 42 από 1.1.89).

Η λέξη ασφάλεια αντικαταστάθηκε από λέξη {εγγύηση} με το 12α του 136(Ι)/2010. Ισχύει από 1.7.2011

42.- (1) Ανεξαρτήτως παντός εν τω παρόντι ή εν παντί ετέρω Νόμω αφορώντι εις την είσπραξιν φόρων διαλαμβανομένου, εάν εν πάση ειδική περιπτώσει ο Διευθυντής έχει λόγους να πιστεύη ότι φόρος επιβληθείς εφ' οιουδήποτε προσώπου δυνατόν να μη εισπραχθή δι' εγγράφου αυτού ειδοποιήσεως προς το ενδιαφερόμενον πρόσωπον δύναται να απαιτήση την καταβολήν του φόρου εντός της εν τη τοιαύτη ειδοποιήσει οριζομένης προθεσμίας. Ο φόρος ούτος καθίσταται επί τούτω καταβλητέος κατά την λήξιν της ούτως ορισθείσης προθεσμίας, ανεξαρτήτως του εάν εδόθη οιαδήποτε ειδοποιήσις περί ενστάσεως εις την βεβαίωσιν, εν περιπτώσει δε παραλείψεως καταβολής αυτού καθίσταται πάραυτα εισπρακτέος καθ' οιονδήποτε τρόπον καθοριζόμενον υπό του παρόντος Νόμου, εκτός εάν παρασχεθή ασφάλεια {εγγύηση} δια την καταβολήν αυτού ικανοποιούσα τον Διευθυντήν.

(2) Εάν εν πάση ειδική περιπτώσει ο Διευθυντής έχη λόγον να πιστεύη ότι φόρος επιβληθείς εφ' οιουδήποτε αντικειμένου φόρου δια παν φορολογικόν έτος δυνατόν να μη εισπραχθή, δύναται κατά πάντα χρόνον -

- (α) δι' εγγράφου ειδοποιήσεως να απαιτήση παρά παντός προσώπου όπως τούτο πάραυτα ή εντός προθεσμίας καθοριζομένης εν τη τοιαύτη ειδοποιήσει υποβάλη φορολογικήν δήλωσιν και παράσχη στοιχεία του αντικειμένου του φόρου·
- (β) να φορολογήση το πρόσωπον τούτο επί του δηλωθέντος ποσού του αντικειμένου φόρου, ή εάν σημειωθή παράλειψις υποβολής οιασδήποτε φορολογικής δηλώσεως ή εάν ο Διευθυντής δεν ικανοποιήται εκ της τοιαύτης δηλώσεως, επί τσοσούτου ποσού του αντικειμένου του φόρου όσον ο Διευθυντής ήθελε κρίνει εύλογον· και
- (γ) δι' εγγράφου ειδοποιήσεως προς το φορολογηθέν πρόσωπον να απαιτήση όπως πάραυτα παρασχεθή ασφάλεια {εγγύηση} δια την καταβολήν του φόρου ικανοποιούσα αυτόν.

Η λέξη ασφάλεια αντικαταστάθηκε από λέξη {εγγύηση} με το 12β του 136(Ι)/2010. Ισχύει από 1.7.2011

(3) Εάν εν πάση ειδική περιπτώσει ο Διευθυντής έχη λόγους να πιστεύη ότι ο φόρος επί παντός αντικειμένου του φόρου, το οποίον, δυνάμει των διατάξεων του επιβάλλοντος τον φόρον νόμου, θα υπέκειτο εις φορολογίαν κατά παν μελλοντικόν φορολογικόν έτος δυνατόν να μη εισπραχθή, δύναται κατά πάντα χρόνον -

(α) δι' εγγράφου ειδοποιήσεως προς το πρόσωπον υπό του οποίου θα ωφείλετο η καταβολή του φόρου να ορίση χρονικόν διάστημα δια το οποίον θα επιβληθή φόρος και να απαιτήση παρά του προσώπου τούτου όπως εντός της εν αυτή οριζομένης προθεσμίας υποβάλη φορολογικάς καταστάσεις και στοιχεία του τοιούτου αντικειμένου φόρου δια το χρονικόν τούτο διάστημα· και

(β) να επιβάλη φορολογίαν επί του προσώπου τούτου επί του δηλωθέντος ποσού του αντικειμένου φόρου ή, εάν σημειωθή παράλειψις υποβολής δηλώσεως ή εάν ο Διευθυντής δεν ικανοποιηται εκ της τοιαύτης δηλώσεως, επί τοσούτου ποσού όσον ο Διευθυντής ήθελε κρίνει εύλογον. Η τοιαύτη φορολογία επιβάλλεται κατά τον συντελεστήν του φόρου, και συμφώνως προς τας διατάξεις του νόμου, δια το έτος κατά το οποίον επιβάλλεται η φορολογία.

(4) Γνωστοποίησις της συμφώνως προς τας διατάξεις του εδαφίου (2) ή (3) επιβληθείσης φορολογίας επιδίδεται εις το φορολογηθέν πρόσωπον, πας δε ούτως επιβληθείς φόρος είναι καταβλητέος επί εγγράφω απαιτήσει υπογεγραμμένη υπό του Διευθυντού, εν περιπτώσει δε παραλείψεως καταβολής, εάν δεν παρασχεθή ασφάλεια {εγγύηση} δια την καταβολήν αυτού ικανοποιούσα τον Διευθυντήν, καθίσταται πάραυτα εισπρακτέος καθ' οιονδήποτε τρόπον καθοριζόμενον εν τω παρόντι Νόμω, ανεξαρτήτως του εάν εδόθη οιαδήποτε ειδοποίησις περί ενστάσεως εις την επιβληθείσαν φορολογίαν.

Η λέξη ασφάλεια αντικαταστάθηκε από λέξη {εγγύηση} με το 12γ του 136(Ι)/2010. Ισχύει από 1.7.2011

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

2 του 41/79.  
(Αναρίθμηση  
από ΙΧ σε Χ  
από 11.5.79)

## Μέρος Χ.-

## ΦΟΡΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΕΞ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Ερμηνεία. 2  
του 41/79  
(Αναριθμ. από  
40 σε 46 από  
11.5.79) 9  
του 164/87  
(Αναριθμ. από  
46 σε 43 από  
1.1.89).

43. Δια τους σκοπούς του παρόντος Μέρους ο όρος "αποδοχαί" σημαίνει παν εισόδημα κτώμενον υπό φυσικού τινός προσώπου εκ κερδών ή άλλων οφελών εξ οιαδήποτε αξιώματος ή μισθωτών υπηρεσιών, περιλαμβανομένων και συντάξεων, της κατ' εκτίμησιν ετησίας αξίας, καθοριζομένης βάσει της τρεχούσης αγοραίας τιμής διαμονής, καταλύματος, στέγης και διατροφής ως και παντός ετέρου τυχηρού ή επιδόματος, χρηματικής ή άλλης μορφής, χορηγουμένου αναφορικώς προς παρεχομένης υπηρεσίας, εφ' ου επεβλήθη φόρος και εξ ου έδει να έχη παρακρατηθή υπό του εργοδότη φόρος συμφώνως τω επιβαλόντι τον φόρον νόμω.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Στοιχεία περί του παρακρατηθέντος εκ των αποδοχών υπαλλήλου φόρου παρέχονται εις τον Διευθυντήν. Καταβολή του τοιούτου φόρου προς τον Διευθυντήν. Ισχύει μέχρι 31.12.88.

44.- (1) Ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει όπως πας εργοδότης όστις έχει παρακρατήσει φόρον εκ των αποδοχών των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, παρέχη αυτώ αναφορικώς προς οιονδήποτε ειδικώς καθοριζόμενον φορολογικόν έτος, κατάστασιν δεικνύουσαν τα ονόματα και τας διευθύνσεις των υπαλλήλων εκ των αποδοχών των οποίων παρεκρατήθη φόρος, ως και το παρακρατηθέν εκ των αποδοχών ενός εκάστου υπαλλήλου ποσόν δια το εν λόγω έτος.

2 του 41/79 (Αναριθμ. από 41 σε 47 από 11.5.79) 9 του 164/87 (Αναριθμ. από 47 σε 44 από 1.1.89). 16(α) του 164/87. Ισχύει από 1.1.89.

**44.- (1) Έκαστος εργοδότης όστις έχει παρακρατήσει φόρον εκ των αποδοχών των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, ουχί αργότερον της 30ής Απριλίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικου έτους, παρέχει τω Διευθυντή αναφορικώς προς έκαστον έτος κατάστασιν δεικνύουσαν τα ονόματα και τας διευθύνεις των υπαλλήλων εκ των αποδοχών των οποίων παρεκρατήθη φόρος ως και το παρακρατηθέν εκ των αποδοχών ενός εκάστου υπαλλήλου ποσόν.**

Ισχύει μέχρι 31.12.88.

(2) Εάν φόρος παρακρατηθείς εξ αποδοχών υπό τινος εργοδότης δι' οιονδήποτε έτος δεν έχη καταβληθή υπ' αυτού εις τον αρμόδιον λειτουργόν, ο Διευθυντής δύναται να επιδώση εις τον ενδιαφερόμενον εργοδότην ειδοποίησιν καλούσαν αυτόν όπως γνωστοποιήση εις τον Διευθυντήν, εντός της εν τη ειδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας, το ποσόν του παρακρατηθέντος φόρου και όπως εμβάση το ποσόν τούτο εις αυτόν προ της παρόδου της εν τη ειδοποιήσει καθορισθείσης προθεσμίας.

16(β) του 164/87. Ισχύει από 1.1.89- 31.12.90

(2) Εάν φόρος παρακρατηθείς εξ αποδοχών υπό τινος εργοδότης δι' οιονδήποτε έτος δεν έχη καταβληθή υπ' αυτού εις τον αρμόδιον λειτουργόν, ο Διευθυντής δύναται να επιδώση εις τον ενδιαφερόμενον εργοδότην ειδοποίησιν καλούσαν αυτόν όπως γνωστοποιήση εις τον Διευθυντήν, εντός της εν τη ειδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας, το ποσόν του παρακρατηθέντος φόρου και όπως εμβάση το ποσόν τούτο εις αυτόν προ της παρόδου της εν τη ειδοποιήσει καθορισθείσης προθεσμίας ομού μετά τόκου εξ 9% ετησίως, υπολογιζομένου από της παρόδου δεκαπέντε ημερών μετά την λήξιν του μηνός κατά τον οποίον. παρεκρατήθη ο τοιούτος φόρος, ως και επιπροσθέτου επιβαρύνσεως ύψους 1% δια κάθε μήνα κατά τον οποίον καθυστερεί η καταβολή:

(2) Εάν φόρος παρακρατηθείς εξ αποδοχών υπό τινος εργοδότης δι' οιονδήποτε έτος δεν έχη καταβληθή υπ' αυτού εις τον αρμόδιον λειτουργόν, ο Διευθυντής δύναται να επιδώση εις τον ενδιαφερόμενον εργοδότην ειδοποίησιν καλούσαν αυτόν όπως γνωστοποιήση εις τον

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Διευθυντήν, εντός της εν τη ειδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας, το ποσόν του παρακρατηθέντος φόρου και όπως εμβάση το ποσόν τούτο εις αυτόν προ της παρόδου της εν τη ειδοποιήσει καθορισθείσης προθεσμίας ομού μετά τόκου εξ 9% ετησίως, υπολογιζομένου από της παρόδου ενός μηνός μετά την λήξιν του μηνός κατά τον οποίον παρεκρατήθη ο τοιούτος φόρος, ως και επιπροσθέτου επιβαρύνσεως ύψους 1% δια κάθε μήνα κατά τον οποίον καθυστερεί η καταβολή:

5(α) του 10/91.  
Ισχύει από  
1.1.91-1.12.94.

Νοείται ότι το συνολικόν ύψος της επιπροσθέτου επιβαρύνσεως δεν δύναται να υπερβή το 11% του οφειλομένου ποσού.

5(α) του  
86(1)/94.  
Ισχύει από  
2.12.94.

**(2) Εάν φόρος από αποδοχές που παρακρατήθηκε από κάποιον εργοδότη δεν έχει καταβληθεί από αυτόν στο Διευθυντή, εισπράττεται μαζί με τόκο 9% ετησίως, που υπολογίζεται μετά την πάροδο ενός μήνα από τη λήξη του μήνα κατά τον οποίο παρακρατήθηκε ο φόρος αυτός, καθώς και επιπρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε μήνα κατά τον οποίο καθυστερεί η καταβολή:**

Διαγράφεται με  
το 3(α) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

Νοείται ότι το συνολικό ύψος της επιπρόσθετης επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβεί το 11% του οφειλόμενου ποσού:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι η υποχρέωση για καταβολή επιπρόσθετης επιβάρυνσης ύψους 1% για ποσά τα οποία παρακρατήθηκαν από αποδοχές μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1988 δεν ισχύει παρά μόνο από την 1η Ιανουαρίου του 1990 και εντεύθεν.

3(α) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

**Νοείται ότι η υποχρέωση για καταβολή επιπρόσθετης επιβάρυνσης ύψους 1% για ποσά τα οποία παρακρατήθηκαν από αποδοχές μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1988 δεν ισχύει παρά μόνο από την 1η Ιανουαρίου του 1990 και εντεύθεν**

Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

(3) Οσάκις ο εργοδότης δεν συμμορφούται προς την απαίτησιν του Διευθυντού την γενομένην δι' ειδοποίησεως επιδοθείσης αυτώ δυνάμει του εδαφίου (2), ο Διευθυντής, άμα τη παρόδω της παρασχεθείσης εν τη ειδοποιήσει προθεσμίας, δύναται να καθορίση το ως εν τοις ανωτέρω παρακρατηθέν ποσόν φόρου εξ όσων ο ίδιος κάλλιον γνωρίζει και πιστεύει και να εισπράξει τούτο, ομού μετά του τόκου εξ εννέα τοις εκατόν ετησίως δυνάμει του εκάστοτε εν ισχύι και εις την είσπραξιν φόρων αφορώντος νόμου, ή δύναται να λάβη δικαστικά μέτρα κατά του εργοδότη προς είσπραξιν παρ' αυτού του ποσού τούτου ομού μετά του τόκου ως χρέους οφειλομένου τη Δημοκρατία.

16(γ) του  
164/87.  
Ισχύει από  
1.1.89-1.12.94.

(3) Οσάκις εργοδότης δεν συμμορφούται προς τας διατάξεις του παρόντος άρθρου και τας διατάξεις του επιβάλλοντος τον φόρον νόμου, ο Διευθυντής δύναται να καθορίση το ως εν τοις ανωτέρω παρακρατηθέν ή έδει να παρεκρατείτο ποσόν φόρου εξ όσων ο ίδιος κάλλιον γνωρίζει και πιστεύει και εισπράττει τούτο ομού μετά ποσού ίσου προς εννέα τοις εκατόν επί του ποσού του πληρωτέου φόρου εφ' όσον ο φόρος καταβληθή εντός έξι μηνών από της καθοριζομένης προθεσμίας. Εις περίπτωσιν μη καταβολής αυτού εντός της προθεσμίας των έξι μηνών ούτος εισπράττεται μετά προσθέτου επιβαρύνσεως ύψους ενός τοις εκατόν δια κάθε μήνα κατά τον οποίον καθυστερεί η καταβολή. Νοείται ότι το συνολικόν ύψος της επιπροσθέτου επιβαρύνσεως δεν δύναται να υπερβή το 11% του οφειλομένου ποσού. Ο Διευθυντής δύναται ωσαύτως να λάβη δικαστικά μέτρα κατά του εργοδότη προς είσπραξιν παρ' αυτού, του ποσού του οφειλομένου φόρου ομού μετά των ως προείρηται επιβαρύνσεων ως χρέος οφειλόμενον τη Δημοκρατία.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

5(β) του  
86(1)/94.  
Ισχύει από  
2.12.94.

- (3) Κάθε φορά που ο εργοδότης δε συμμορφώνεται με τις διατάξεις του νόμου που επιβάλλει το φόρο ο Διευθυντής μπορεί να καθορίσει το ποσό φόρου που σύμφωνα με τα πιο πάνω παρακρατήθηκε ή έπρεπε να παρακρατηθεί εξ όσων ο ίδιος κάλλιον γνωρίζει και πιστεύει και εισπράττει αυτό μαζί με τόκο προς 9% ετησίως, που υπολογίζεται μετά την πάροδο ενός μήνα από τη λήξη του μήνα κατά τον οποίο παρακρατήθηκε ή έπρεπε να παρακρατηθεί ο φόρος αυτός, καθώς και επιπρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε ένα μήνα κατά τον οποίο καθυστερεί η καταβολή:

Διαγράφεται με  
το 3(β) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

Νοείται ότι το συνολικό ύψος της επιπρόσθετης επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβεί το 11% του οφειλόμενου ποσού:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι η υποχρέωση για καταβολή επιπρόσθετης επιβάρυνσης ύψους 1% για ποσά τα οποία παρακρατήθηκαν από αποδοχές μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1998 δεν ισχύει παρά μόνο από την 1η Ιανουαρίου 1990 και εντεύθεν.

3(β) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

Νοείται ότι η υποχρέωση για καταβολή επιπρόσθετης επιβάρυνσης ύψους 1% για ποσά τα οποία παρακρατήθηκαν από αποδοχές μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1998 δεν ισχύει παρά μόνο από την 1η Ιανουαρίου 1990 και εντεύθεν.

5(β) του  
86(1)/94.  
Ισχύει από  
2.12.94.

- (4) Ο Διευθυντής μπορεί ακόμη να λάβει δικαστικά μέτρα κατά του εργοδότη με σκοπό την είσπραξη από αυτόν του οφειλόμενου ποσού φόρου μαζί με τις προαναφερόμενες επιβαρύνσεις ως χρέος που οφείλεται στη Δημοκρατία.

5(β) του  
10/91. Ισχύει  
από  
1.1.91.  
5(β) του  
86(1)/94.  
(Αναριθμ.  
από (4) σε  
(5) από  
2.12.94)

- (5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες για τους οποίους καθυστερεί η καταβολή του φόρου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Φόρος  
παρακρατηθείς  
εξ αποδοχών  
θα αποτελή  
εις ωρισμένας  
περιπτώσεις  
προνομιακήν  
πληρωμήν.  
Κεφ. 5. 2 του  
41/79  
(Αναριθμ. από  
42 σε 48 από  
11.5.79) 9  
του 164/87  
(Αναριθμ.  
από 48 σε 45  
από 1.1.89).  
Κεφ. 113.

45. Οσάκις έχει παρακρατηθή φόρος εκ των αποδοχών  
δυνάμει των διατάξεων του επιβαλόντος τον φόρον  
νόμου -

- (α) εις τας απαιτήσεις αίτινες δυνάμει του άρθρου  
38 του περί Πτωχεύσεως Νόμου ικανοποιούνται  
κατά προτεραιότητα έναντι των λοιπών  
απαιτήσεων κατά την διανομήν της περιουσίας  
πτωχεύσαντος ή προσώπου αποβιώσαντος εν  
χρεωκοπία, περιλαμβάνονται πάντα τα ποσά τα  
παρακρατηθέντα υπό του εργοδότη ως φόρος εκ  
των αποδοχών υπαλλήλου τινός και μη  
καταβληθέντα εις τον Διευθυντήν κατά την  
διάρκειαν της περιόδου των δώδεκα μηνών των  
προηγούμενων της ημερομηνίας του διατάγματος  
παραλαβής (receiving order) .
- (β) εις τας απαιτήσεις αίτινες δυνάμει του άρθρου  
300 του περί Εταιρειών Νόμου ικανοποιούνται  
κατά την διάλυσιν εταιρείας τινός  
περιλαμβάνονται πάντα τα ποσά τα  
παρακρατηθέντα υπό του εργοδότη ως φόρος εκ  
των αποδοχών υπαλλήλου τινός και μη  
καταβληθέντα προς τον Διευθυντήν κατά την  
διάρκειαν της περιόδου των δώδεκα μηνών των  
προηγούμενων της "σχετικής ημερομηνίας"  
(relevant date) ως αύτη καθορίζεται εν τω  
ειρημένω άρθρω.
- (γ) εις περιπτώσεις καθ' ας οι κάτοχοι ομολογιών  
εταιρείας τινός, η έκδοσις των οποίων εγένετο  
κατόπιν παροχής υπό της εταιρείας εγγυήσεως  
υπό μορφήν γενικής επιβαρύνσεως της περιουσίας  
της εταιρείας (floating charge) διορίζουσι  
παραλήπτην (receiver) ή διενεργείται παραλαβή  
υπό ή εκ μέρους των ομολογιούχων, στοιχείων  
ενεργητικού της εταιρείας περιλαμβανομένων εις  
την τοιαύτην γενικήν επιβάρυνσιν, εις τας  
απαιτήσεις αίτινες δυνάμει του

Κεφ. 113.

άρθρου 89 του περί Εταιρειών Νόμου  
ικανοποιούνται κατά προτεραιότητα έναντι  
οιασδήποτε απαιτήσεως δια κεφάλαιον ή τόκους  
αναφορικώς προς τας ομολογίας περιλαμβάνονται  
και οι εκ των αποδοχών υπαλλήλου τινός υπό του  
εργοδότη παρακρατηθέντες φόροι οίτινες δεν  
κατεβλήθησαν εις τον Διευθυντήν κατά την  
διάρκειαν της περιόδου των δώδεκα μηνών των  
προηγούμενων της ημερομηνίας καθ' ην διωρίσθη  
ο παραλήπτης, ή, αναλόγως της περιπτώσεως, της  
ημερομηνίας καθ' ην διενεργήθη παραλαβή ως  
εκτίθεται εν τοις ανωτέρω.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

## ΜΕΡΟΣ ΧΙ-

ΦΟΡΟΣ Ο ΟΠΟΙΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΕΙΤΑΙ ΣΤΗΝ  
ΠΗΓΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

6 του 10/91.  
Ισχύει από  
1.1.91.

Ερμηνεία.  
6 του 10/91.  
Ισχύει από  
1.1.91.

58 του 1961  
4 του 1963  
21 του 1966  
60 του 1969  
47 του 1973  
37 του 1975  
12 του 1976  
15 του 1977  
8 του 1979  
40 του 1979  
24 του 1981  
41 του 1983  
33 του 1984  
76 του 1984  
14 του 1985  
73 του 1985  
180 του 1986  
163 του 1987  
301 του 1987  
26 του 1988  
109 του 1988  
133 του 1988  
173 του 1988  
233 του 1988  
14 του 1989  
39 του 1989  
101 του 1989  
137 του 1989  
77 του 1990  
245 του 1990.

Καταβολή  
παρακρα-  
τούμενου  
φόρου στο  
Διευθυντή. 6  
του 10/91.  
Ισχύει από  
1.1.91.

2 του 57/91.  
Ισχύει από  
1.1.92 σ' ότι  
αφορά καταβολή  
φόρου από  
αμοιβή  
εργολήπτη.

45Α. Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους ο όρος "αμοιβή εργολήπτη" έχει την έννοια η οποία αποδίδεται σ' αυτό στο εδάφιο (2) του άρθρου 40Α των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων.

45B.- (1) Αν φόρος ο οποίος παρακρατήθηκε από αμοιβή εργολήπτη ή μερίσματα σύμφωνα με το νόμο ο οποίος επιβάλλει το φόρο δεν καταβληθεί στο Διευθυντή μέχρι το τέλος του μήνα ο οποίος ακολουθεί το μήνα στον οποίο έγινε η παρακράτηση, εισπράσσεται μαζί με τόκο προς 9% ετησίως από τη λήξη της προθεσμίας και πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή του φόρου:

Νοείται ότι το συνολικό ύψος της επιπρόσθετης επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβεί το 11% του οφειλόμενου ποσού.

(2) Όταν πρόσωπα τα οποία έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο από αμοιβή εργολήπτη ή μερίσματα δε συμμορφώνονται με τις διατάξεις του νόμου ο οποίος επιβάλλει το φόρο, ο Διευθυντής μπορεί να καθορίσει όσο καλύτερα μπορεί, σύμφωνα με την κρίση του, το ποσό του

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

φόρου που παρακρατήθηκε ή που έπρεπε να είχε παρακρατηθεί και να το εισπράξει μαζί με τόκο προς 9% ετησίως από την πάροδο ενός μηνός από τη λήξη του μήνα στον οποίο παρακρατήθηκε ή έπρεπε να είχε παρακρατηθεί ο φόρος και με πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή του φόρου:

Νοείται ότι το συνολικό ύψος της επιπρόσθετης επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβεί το 11% του οφειλόμενου ποσού.

(3) Ο Διευθυντής μπορεί να λάβει δικαστικά μέτρα εναντίον προσώπων που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο από αμοιβή εργολήπτη ή μερίσματα, για να εισπράξει το ποσό του οφειλούμενου φόρου μαζί με τις επιβαρύνσεις οι οποίες προνοούνται για χρέη προς τη Δημοκρατία.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες για τους οποίους καθυστερεί η καταβολή του φόρου.

(Η ισχύς των άρθρων 45Α και 45Β καθόσο αφορά την καταβολή παρακρατούμενου φόρου από αμοιβή εργολήπτη μόνο αρχίζει από την 1.1.1992 σύμφωνα με το άρθρο 2 του 57/91)

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

2 του 41/79.

(Αναρίθμηση  
από X σε XI  
από 11.5.79)

6 του 10/91.

(Αναριθμ. από  
XI σε XII από  
1.1.91)Εγκυρότης  
ειδοποιήσεων.

2 του 41/79

(Αναριθμ. από 43  
σε 49 από  
11.5.79)

9 του 164/87

(Αναριθμ.

από 49 σε 46

από 1.1.89).

Ισχύει μέχρι

22.12.99.

Εγκυρότης

ειδοποιήσεων.

2 του 41/79

(Αναριθμ. από  
43 σε 49 από  
11.5.79) 9

του 164/87

(Αναριθμ. από

49 σε 46 από

1.1.89). 2 του

153(I)/99.

Ισχύει από

23.12.99.

Ισχύει μέχρι  
10.5.79.

2 του 41/79.

(Αναρίθμηση των  
εσωτερικώνάρθρων 24 και  
25 σε 30 και 31.

Ισχύει από

11.5.79-

31.12.88)

9 του 164/87.

(Αναρίθμηση  
των εσωτερι-  
κών άρθρων 30  
και 31 σε

27 και 28.

Ισχύει από

1.1.89)

Μέρος XII.-  
ΠΟΙΚΙΛΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

46. Πάσα ειδοποιήσις εκδιδόμενη υπό του Διευθυντού δυνάμει του παρόντος Νόμου είναι έγκυρος εάν φέρηται ως δοθείσα υπό του Διευθυντού ή ετέρου εξουσιοδοτημένου αξιωματούχου και εάν φέρη την υπογραφήν, έντυπον ή δια χειρός, του Διευθυντού ή του ετέρου τούτου αξιωματούχου, εκτός εάν αποδειχθή ότι η ειδοποιήσις δεν εδόθη υπό του Διευθυντού ή του ετέρου τούτου αξιωματούχου:

46. Πάσα ειδοποιήσις εκδιδόμενη υπό του Διευθυντού δυνάμει του παρόντος Νόμου είναι έγκυρος εάν φέρηται ως δοθείσα υπό του Διευθυντού ή ετέρου εξουσιοδοτημένου αξιωματούχου και εάν φέρη το όνομα του Διευθυντού ή του ετέρου τούτου αξιωματούχου δεόντως εκτυπωμένο ή αποτυπωμένο, εκτός εάν αποδειχθή ότι η ειδοποιήσις δεν εδόθη υπό του Διευθυντού ή του ετέρου τούτου αξιωματούχου:

Νοείται ότι πάσα ειδοποιήσις εκδιδόμενη υπό του Διευθυντού και εντέλλουσα πρόσωπόν τι όπως παράσχη στοιχεία ή παρουσιασθή ενώπιον αυτού ως προνοείται εν τοις άρθροις 20, 24 ή 25 θα υπογράφηται προσωπικώς υπό του Διευθυντού ή υπό του ετέρου τούτου αξιωματούχου.

Νοείται ότι πάσα ειδοποιήσις εκδιδόμενη υπό του Διευθυντού και εντέλλουσα πρόσωπόν τι όπως παράσχη στοιχεία ή παρουσιασθή ενώπιον αυτού ως προνοείται εν τοις άρθροις 20, 30 ή 31 θα υπογράφηται προσωπικώς υπό του Διευθυντού ή υπό του ετέρου τούτου αξιωματούχου.

Νοείται ότι πάσα ειδοποιήσις εκδιδόμενη υπό του Διευθυντού και εντέλλουσα πρόσωπόν τι όπως παράσχη στοιχεία ή παρουσιασθή ενώπιον αυτού ως προνοείται εν τοις άρθροις 20, 27 ή 28 θα υπογράφηται προσωπικώς υπό του Διευθυντού ή υπό του ετέρου τούτου αξιωματούχου.

Επίδοσις  
ειδοποιήσεων. 2  
του 41/79  
(Αναριθμ. Από 44  
σε 50 από  
11.5.79) 9 του  
164/87 (Αναριθμ.  
Από 50 σε 47 από  
1.1.89).

47. Αι ειδοποιήσεις επιδίδονται προσώπω τινί είτε δια προσωπικής επιδόσεως είτε δια συστημένης επιστολής αποστελλομένης εις την τελευταίαν αυτού γνωστήν επαγγελματικήν ή ιδιωτικήν διεύθυνσιν· και εις την τελευταίαν περίπτωσιν αι ειδοποιήσεις λογίζονται επιδοθείσαι εις μιν την περίπτωσιν προσώπων διαμενόντων εν τη Δημοκρατία ουχί βραδύτερον της εβδόμης ημέρας αφ' ης η επιστολή εταχυδρομήθη, εις δε την περίπτωσιν προσώπων μη διαμενόντων εν τη Δημοκρατία ουχί βραδύτερον της τριακοστής ημέρας αφ' ης αύτη εταχυδρομήθη. Τοιαύτη επίδοσις αποδεικνύεται επαρκώς εάν αποδειχθή ότι η εμπεριέχουσα την ειδοποίησιν επιστολή έφερε την ορθήν διεύθυνσιν και εταχυδρομήθη δεόντως.

**Επίδοση  
Ειδοποιήσεων**

7 του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

**47(1)Ειδοποιήσεις οι οποίες εκδίδονται προς πρόσωπο, αποστέλλονται σε αυτό είτε με προσωπική επίδοση, είτε με αποστολή συστημένης η μη συστημένης επιστολής, είτε με ηλεκτρονικά μέσα στην τελευταία γνωστή ιδιωτική η επαγγελματική διεύθυνση αυτού, η οποία είναι καταχωρημένη στο φορολογικό μητρώο.**

**(2) (α) Σε περίπτωση που η ειδοποίηση εκδίδεται με αποστολή επιστολής, λογίζεται ότι αυτή επιδόθηκε-**

**(i) Στην περίπτωση προσώπου το οποίο διαμένει στη Δημοκρατία, όχι αργότερα από την έβδομη ημέρα από την ημερομηνία ταχυδρόμησης αυτού,**

**(ii) στην περίπτωση προσώπου που δεν διαμένει στη Δημοκρατία, όχι αργότερα από την τριακοστή ημέρα από την ημερομηνία ταχυδρόμησης αυτής.**

**(β) Η ειδοποίηση λογίζεται ως επιδοθείσα, εφόσον αυτή έφερε την ορθή διεύθυνση του παραλήπτη όπως αυτή είναι καταχωρημένη στο φορολογικό μητρώο και έχει ταχυδρομηθεί δεόντως.**



**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Δεν θα γίνωνται εκπτώσεις εκτός εάν τηρώνται αληθείς λογαριασμοί. 2 του 41/79

(Αναρίθμηση από 45 σε 51 από 11.5.79) 9 του 164/87

(Αναρίθμηση από 51 σε 48 από 1.1.89)

2 του 41/79

(Αναρίθμηση του εσωτερικού άρθρου 26 σε 32 Ισχύει από 11.5.79-31.12.88

9 του 164/87  
(Αναρίθμηση του εσωτερικού άρθρου 32 σε 29. Ισχύει από 1.1.89)

48. Αι υπό του επιβαλόντος τον φόρον νόμου επιτρεπόμεναι εκπτώσεις εκ του αντικειμένου του φόρου δυνατόν να μη χορηγηθώσι δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου εκτός εάν αληθείς λογαριασμοί, ικανοποιούντες τον Διευθυντήν, και προσδιορισμός δεικνύων το βεβαιώσιμον αντικείμενον φόρου, ετοιμασθέντες υπό τινος ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού εγκεκριμένου υπό του Υπουργού Οικονομικών ως εν τω άρθρω 26, προσάγονται τω Διευθυντή, η δε απόφασις του Διευθυντού ότι οι τοιούτοι λογαριασμοί ή προσδιορισμοί δεν είναι ικανοποιητικοί δεν θα συνιστά λόγον ενστάσεως δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 20.

48. Αι υπό του επιβαλόντος τον φόρον νόμου επιτρεπόμεναι εκπτώσεις εκ του αντικειμένου του φόρου δυνατόν να μη χορηγηθώσι δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου εκτός εάν αληθείς λογαριασμοί, . ικανοποιούντες τον Διευθυντήν, και προσδιορισμός δεικνύων το βεβαιώσιμον αντικείμενον φόρου, ετοιμασθέντες υπό τινος ανεξαρτήτου8) επαγγελματίου λογιστού εγκεκριμένου υπό του Υπουργού Οικονομικών ως εν τω άρθρω 32, προσάγονται τω Διευθυντή, η δε απόφασις του Διευθυντού ότι οι τοιούτοι λογαριασμοί ή προσδιορισμοί δεν είναι ικανοποιητικοί δεν θα συνιστά λόγον ενστάσεως δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 20.

**48. Αι υπό του επιβαλόντος τον φόρον νόμου επιτρεπόμεναι εκπτώσεις εκ του αντικειμένου του φόρου δυνατόν να μη χορηγηθώσι δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου εκτός εάν αληθείς λογαριασμοί, ικανοποιούντες τον Διευθυντήν, και προσδιορισμός δεικνύων το βεβαιώσιμον αντικείμενον φόρου, ετοιμασθέντες υπό τινος ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού εγκεκριμένου υπό του Υπουργού Οικονομικών ως εν τω άρθρω 29, προσάγονται τω Διευθυντή, η δε απόφασις του Διευθυντού ότι οι τοιούτοι λογαριασμοί ή προσδιορισμοί δεν είναι ικανοποιητικοί δεν θα συνιστά λόγον ενστάσεως δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 20.**

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Ψευδής δή-  
λωσις κ.λ.π.  
2 του 41/79  
(Αναριθμ. από  
46 σε 52 από  
11.5.79)  
9 του 164/87  
(Αναριθμ. από  
52 σε 49 από  
1.1.89).

49.- (1) Πας όστις δολίως ή εσκεμμένως -

- (α) υποβάλλει οϊανδήποτε ανακριβή κατάστασιν ή δήλωσιν αναφορικώς προς το εισόδημα αυτού· ή
- (β) υποβάλλει οϊανδήποτε ανακριβή κατάστασιν ή δήλωσιν εν σχέσει προς οϊανδήποτε απαίτησιν δι' οϊανδήποτε έκπτωσιν· ή
- (γ) υποβάλλει εις τον Διευθυντήν οϊουσδήποτε ανακριβείς λογαριασμούς· ή
- (δ) παρέχει, δίδει, προσάγει ή διενεργεί οϊανδήποτε ανακριβή πληροφορίαν, πιστοποιητικόν, έγγραφα, αρχεία, κατάλογον ή δήλωσιν,

εν σχέσει προς την εξακρίβωσιν της φορολογικής αυτού υποχρεώσεως είναι ένοχος αδικήματος.

- (2) Παν φυσικόν πρόσωπον το οποίον συνεργεί, βοηθεί, συμβουλεύει, υποκινεί ή παροτρύνει πρόσωπόν τι -

4 (α) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

- (2) Παν πρόσωπον το οποίον συνεργεί, βοηθεί, συμβουλεύει, υποκινεί ή παροτρύνει πρόσωπόν τι -

- (α) όπως ενεργήση, παραδώση ή παράσχη δυνάμει του παρόντος Νόμου οϊανδήποτε δήλωσιν, κατάστασιν, απαίτησιν, κατάλογον, λογαριασμούς ή στοιχεία τα οποία είναι ψευδή εν τινι ουσιώδει αυτών στοιχείω· ή
- (β) όπως τηρή ή ετοιμάζη οϊονδήποτε λογαριασμόν ή έγγραφον το οποίον είναι ψευδές εν τινι ουσιώδει αυτού στοιχείω αναφορικώς προς οϊονδήποτε αντικείμενον επί του οποίου είναι καταβλητέος φόρος,

είναι ένοχος αδικήματος.

- (3) Παν πρόσωπον το οποίον διαπράττει οϊονδήποτε αδίκημα καθοριζόμενον εν τω εδαφίω (1) ή (2) υπόκειται επί τη καταδίκη του, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τας χιλίας λίρας ή εις φυλάκισιν δια χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τα τρία έτη ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης· προσέτι δε, εάν είναι πρόσωπον καταδικασθέν δι' αδίκημα καθοριζόμενον εν τω εδαφίω (1) -

4 (β) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

- (3) Παν πρόσωπον το οποίον διαπράττει οϊονδήποτε αδίκημα καθοριζόμενον εν τω εδαφίω (1) ή (2) υπόκειται επί τη καταδίκη του, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τας δέκα χιλιάδες λίρες ή εις φυλάκισιν δια χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τα πέντε έτη ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης· προσέτι δε, εάν είναι πρόσωπον καταδικασθέν δι' αδίκημα καθοριζόμενον εν τω εδαφίω (1)-

- (α) καταβάλλει το ποσόν του συνεπεία της δολίας ή εσκεμμένης πράξεως αυτού απολεσθέντος φόρου· και
- (β) επιβαρύνεται υπό του Δικαστηρίου δια περαιτέρω ποσού μη υπερβαίνοντος το διπλάσιον του επιπροσθέτου φόρου ο οποίος κανονικώς επιβαρύνεται επί του αντικειμένου φόρου δια το εν λόγω έτος.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

4(γ) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

(β) επιβαρύνεται υπό του Δικαστηρίου δια περαιτέρω ποσού μη υπερβαίνοντος το τετραπλάσιο του επιπροσθέτου φόρου ο οποίος κανονικώς επιβαρύνεται επί του αντικειμένου φόρου δια το εν λόγω έτος.

Τα εν ταις παραγράφοις (α) και (β) οριζόμενα επιπρόσθετα ποσά είναι εισπρακτέα κατά τον εν τω παρόντι Νόμω προβλεπόμενον τρόπον.

2 του  
78(Ι)/2014  
Ισχύει από  
20.6.2014  
για αδικήματα  
που τελούνται  
μετά την  
έναρξη του  
Νόμου

(3Α) Σε περίπτωση που το πρόσωπο, το οποίο προβαίνει στις ενέργειες που περιγράφονται στα εδάφια (1) και (2) είναι νομικό πρόσωπο, τότε ο εκτελεστικός διευθυντής, τα μέλη του διοικητικού του συμβουλίου και οποιοσδήποτε άλλος αξιωματούχος που έχει καθήκοντα που άπτονται της οικονομικής διεύθυνσης του νομικού προσώπου ή οποιοδήποτε πρόσωπο που φέρεται ότι ενεργεί σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια ιδιότητα, θεωρούνται ότι συμμετέχουν στη διάπραξη του αδικήματος και ότι είναι ένοχοι γι' αυτό, εφόσον αποδεικνύεται ότι δολίως συνέπραξαν στην τέλεση του αδικήματος.

(4) Δια τους σκοπούς του εδαφίου (2) δήλωσις, κατάστασις, απαίτησις, κατάλογος, λογαριασμός, έγγραφον ή στοιχεία θεωρούνται ως ψευδή εν τινι ουσιώδει αυτών στοιχείω εάν εσκεμμένως παραλειφθή εξ αυτών οιαδήποτε πληροφορία ή οιονδήποτε ποσόν το οποίον κανονικώς ώφειλε να περιληφθή εν αυτοίς.

(5) Παρά τας διατάξεις οιονδήποτε εκάστοτε εν ισχύι νόμου ο Πρόεδρος Επαρχιακού Δικαστηρίου ή ο Ανώτερος Επαρχιακός Δικαστής ή ο Επαρχιακός Δικαστής κέκτηται δια του παρόντος αρμοδιότητα όπως εκδικάζει οιονδήποτε αδίκημα δυνάμει του παρόντος άρθρου και επιβάλλει τας υπό τούτου καθοριζόμενας ποινάς.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

'Ετερα  
αδικήματα.  
Ισχύει μέχρι  
31.12.88.

50.-(1) Παν πρόσωπον όπερ αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώση ειδοποίησιν ή να υποβάλη δηλώσεις ή καταλόγους ή να παράσχη στοιχεία ή να εκτελέση οιονδήποτε καθήκον επιβαλλόμενον υπό των διατάξεων του παρόντος Νόμου, ως και παν πρόσωπον όπερ παραβαίνει καθ' οιονδήποτε έτερον τρόπον τας διατάξεις του παρόντος Νόμου είναι ένοχον αδικήματος και υπόκειται, εν περιπτώσει καταδίκης, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τας πεντακοσίας λίρας ή εις φυλάκισιν δια χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τους έξ μήνας ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης, εκτός εάν ετέρα τις κύρωσις προβλέπηται ειδικώς δια το τοιούτον αδίκημα.

'Ετερα  
αδικήματα. 2 του  
41/79 (Αναριθμ.  
από 47 σε 53 από  
11.5.79) 9 του  
164/87 (Αναριθμ.  
από 53 σε 50 από  
1.1.89). 17 του  
164/87. Ισχύει  
από 1.1.89.

50.-(1) Παν πρόσωπον όπερ αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώση ειδοποίησιν ή να υποβάλη δηλώσεις ή καταλόγους ή να παράσχη στοιχεία ή να εκτελέση οιονδήποτε καθήκον επιβαλλόμενον υπό των διατάξεων του παρόντος Νόμου, ως και παν πρόσωπον όπερ παραβαίνει καθ' οιονδήποτε έτερον τρόπον τας διατάξεις του παρόντος Νόμου είναι ένοχον αδικήματος και υπόκειται, εν περιπτώσει καταδίκης, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τας πέντε λίρας δι' εκάστην ημέραν κατά την οποίαν συνεχίζεται η άρνησις, παράλειψις ή αμέλεια ή εις φυλάκισιν δια χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τους έξ μήνας ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης, εκτός εάν ετέρα τις κύρωσις προβλέπηται ειδικώς δια το τοιούτον αδίκημα.

5(α) του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

50.-(1) Παν πρόσωπον όπερ αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώση ειδοποίησιν ή να υποβάλη δηλώσεις ή καταλόγους ή να παράσχη στοιχεία ή να εκτελέση οιονδήποτε καθήκον επιβαλλόμενον υπό των διατάξεων του παρόντος Νόμου, ως και παν πρόσωπον όπερ παραβαίνει καθ' οιονδήποτε έτερον τρόπον τας διατάξεις του παρόντος Νόμου είναι ένοχον αδικήματος και υπόκειται, εν περιπτώσει καταδίκης, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τας δέκα λίρες δι' εκάστην ημέραν κατά την οποίαν συνεχίζεται η άρνησις, παράλειψις ή αμέλεια ή εις φυλάκισιν δια χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τους δώδεκα μήνες ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης, εκτός εάν ετέρα τις κύρωσις προβλέπηται ειδικώς δια το τοιούτον αδίκημα.

3α του  
46(Ι)/2009  
Ισχύει από  
1.1.2008

50.-(1) Παν πρόσωπον όπερ αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώση ειδοποίησιν ή να υποβάλη δηλώσεις ή καταλόγους ή να παράσχη στοιχεία ή να εκτελέση οιονδήποτε καθήκον επιβαλλόμενον υπό των διατάξεων του παρόντος Νόμου, ως και παν πρόσωπον όπερ παραβαίνει καθ' οιονδήποτε έτερον τρόπον τας διατάξεις του παρόντος Νόμου είναι ένοχον αδικήματος και υπόκειται, εν περιπτώσει καταδίκης, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τα δεκαεπτά ευρώ δι' εκάστην ημέραν κατά την οποίαν συνεχίζεται η άρνησις, παράλειψις ή αμέλεια ή εις φυλάκισιν δια χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τους δώδεκα μήνες ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης, εκτός εάν ετέρα τις κύρωσις προβλέπηται ειδικώς δια το τοιούτον αδίκημα

(2) Το Δικαστήριον δύναται επί πλέον να διατάξη το καταδικασθέν πρόσωπον όπως δώση τοιαύτην ειδοποίησιν, κατάστασιν, κατάλογον ή στοιχεία οία δυνατόν να απητήθησαν παρ' αυτού υπό της προς τον σκοπόν τούτον αποσταλείσης αυτώ ειδοποίησεως.

(3) Παν πρόσωπον όπερ αδικαιολογήτως παραλείπει από την δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου οιονδήποτε αντικείμενον φόρου, είναι ένοχον αδικήματος και υπόκειται, εν περιπτώσει καταδίκης, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τας πεντακοσίας λίρας· προσέτι δε -

5(β) του  
214(Ι)/2004

(3) Παν πρόσωπον όπερ αδικαιολογήτως παραλείπει από την δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου οιονδήποτε.

**Ισχύει από  
1.1.2005**

**αντικειμενον φόρου, είναι ένοχον αδικήματος και υπόκειται, εν περιπτώσει καταδίκης, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τις δύο χιλιάδες λίρες· προσέτι δε –**

**(α) καταβάλλει το ποσόν του συνεπεία της παραλείψεως ή πράξεως αυτού απολεσθέντος φόρου· και**

**(β) επιβαρύνεται υπό του Δικαστηρίου δια περαιτέρω ποσού μη υπερβαίνοντος το διπλάσιον της διαφοράς μεταξύ του ορθώς επιβαλλομένου φόρου και του φόρου όστις θα επεβάλλετο εάν η φορολογία εβασίζετο επί της υπ' αυτού υποβληθείσης δηλώσεως**

10 του 135(Ι)/2005  
Ισχύει από 1.1.2006

(4) Ο Διευθυντής εφόσον κατά την τελευταία ημέρα, κατά την οποία πρόσωπο είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 5 να υποβάλει δήλωση του αντικειμένου του φόρου ή κατάσταση για καθορισμένο φορολογικό έτος, δεν παρέλαβε τη φορολογική δήλωση ή κατάσταση, επιβάλλει στο πρόσωπο αυτό χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30):

3β του 46(Ι)/2009  
Ισχύει από 1.1.2008

Διευγράφη με το 13α  
του 136(Ι)/2010.  
Ισχύει από 1.7.2011

(4) Ο Διευθυντής εφόσον κατά την τελευταία ημέρα, κατά την οποία πρόσωπο είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 5 να υποβάλει δήλωση του αντικειμένου του φόρου ή κατάσταση για καθορισμένο φορολογικό έτος, δεν παρέλαβε τη φορολογική δήλωση ή κατάσταση, επιβάλλει στο πρόσωπο αυτό χρηματική επιβάρυνση πενήντα ένα ευρώ:

Νοείται ότι στην περίπτωση που-

13β του 136(Ι)/2010.  
Ισχύει από 1.7.2011

Στη περίπτωση που -

**Διαγράφεται με  
το 8 του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017**

(α) Την τελευταία ημέρα, κατά την οποία πρόσωπο είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 5 να υποβάλει δήλωση του αντικειμένου του φόρου, ο Διευθυντής παρέλαβε τη δήλωση, αλλά δεν έλαβε το ποσό του οφειλόμενου φόρου, ο οποίος εμφανίζεται στη δήλωση ως καταβλητέος από το πρόσωπο αυτό σε σχέση με τη δήλωση ή  
(β) την τελευταία ημέρα, κατά την οποία πρόσωπο είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 5 να υποβάλει δήλωση του αντικειμένου του φόρου, ο Διευθυντής ούτε παρέλαβε τη δήλωση ούτε έλαβε το ποσό του οφειλόμενου φόρου που εμφανίζεται στη δήλωση ως καταβλητέο από το πρόσωπο αυτό σε σχέση με τη δήλωση, αλλά αποδέχθηκε δήλωση που υποβλήθηκε ύστερα από την προαναφερθείσα ημέρα, στην οποία εμφανίζεται ποσό φόρου ως καταβλητέο από το πρόσωπο αυτό σε σχέση με τη δήλωση ή  
(γ) ο Διευθυντής βεβαίωσε ποσό φόρου, ως οφειλόμενο από οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 13, 20, ή 23, τότε στις πιο πάνω περιπτώσεις αφού παρέλθει χρονικό διάστημα τριάντα ημερών χωρίς συμμόρφωση από το πρόσωπο αυτό, το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς πέντε τοις εκατόν (5%) του οφειλόμενου φόρου:

Νοείται περαιτέρω ότι αναφορικά με το φορολογικό έτος 2006 και εντεύθεν, όταν τόσο η δήλωση του αντικειμένου του φόρου υποβλήθηκε εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από τον παρόντα Νόμο όσο και ο φόρος σύμφωνα με τη δήλωση καταβλήθηκε εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από τον παρόντα Νόμο και η διενέργεια βεβαιώσεως από το Διευθυντή γίνεται μετά από πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία που καθορίζεται για την υποβολή της δήλωσης του αντικειμένου του φόρου, η υποχρέωση καταβολής πρόσθετου φόρου προς πέντε τοις εκατόν (5%) δεν ισχύει.

Επιβολή  
Χρηματικής.  
Επιβάρυνσης.

Διοικητικά  
Πρόστιμα

14 του  
136(Ι)/2010.  
Ισχύει από  
1.7.2011

Αντικατάσταση  
Πλαγιότιτλου με το  
9(α) του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

**50Α. Ανεξαρτήτως των διατάξεων του άρθρου 50 του παρόντος Νόμου-**

- (α) πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, το οποίο προβλέπεται ρητά στον παρόντα Νόμο, εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται ή καθορίζεται ρητά από τον παρόντα Νόμο, εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται ή καθορίζεται ρητά από τον παρόντα Νόμο, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ·
- (β) πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, για το οποίο ο παρών Νόμος προβλέπει προθεσμία συμμορφωσης και ο Διευθυντής απαιτήσει από πρόσωπο αυτό όπως συμμορφωθεί εντός της προθεσμίας που καθορίζεται ρητά σε ειδοποίηση που επιδίδεται δεόντως στο πρόσωπο αυτό και η οποία δεν πρέπει να είναι μικρότερη των εξήντα (60) ημερών, υπόκειται, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ·
- (γ) πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, για το οποίο ο παρών Νόμος δεν προβλέπει προθεσμία συμμόρφωσης και ο Διευθυντής απαιτήσει από το πρόσωπο αυτό όπως συμμορφωθεί εντός προθεσμίας που καθορίζεται σε ειδοποίηση που επιδίδεται δεόντως στο πρόσωπο αυτό και η οποία δεν πρέπει να είναι μικρότερη των εξήντα (60) ημερών, υπόκειται σε περίπτωση μη συμμόρφωσης εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην ειδοποίηση, σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ·
- (δ) πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει η αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, για το οποίο ο παρών Νομος δεν προβλέπει προθεσμία συμμορφωσης και η απαιτούμενη ειδοποίηση ή δήλωση ή στοιχεία αφορούν άλλο πρόσωπο και ο Διευθυντής απαιτήσει από το πρόσωπο αυτό όπως συμμορφωθεί εντός προθεσμίας ειδικώς καθορισμένης σε σχετική ειδοποίηση που επιδίδεται δεόντως στο πρόσωπο αυτό και η οποία δεν πρέπει να είναι μικρότερη των εξήντα (60) ημερών, υπόκειται, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην ειδοποίηση σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ·
- (ε) πρόσωπο που παραλείπει να καταβάλει οφειλόμενο φόρο μέχρι την από τον παρόντα Νόμο καθοριζόμενη προθεσμία ή μέχρι την προθεσμία που καθορίζεται σε ειδοποίηση του Διευθυντή, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατόν (5%) του οφειλόμενου φόρου·

Προστίθεται με  
το 9(β) του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

Νοείται ότι, στην περίπτωση που παρέλθουν δύο μήνες από τη συμπλήρωση της τελευταίας ημέρας της ταχθείσας προθεσμίας καταβολής του οφειλόμενου φόρου και η παράλειψη συνεχίζεται, το πρόσωπο υπόκειται σε επιπλέον χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατόν (5%) επί του οφειλόμενου φόρου.

Επιβολή  
διοικητικού  
πρόστιμου για  
παράβαση  
διατάξεων του  
Νόμου ή  
Κανονισμών ή  
διαταγμάτων ή  
γνωστοποιήσεων.

10 του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

50B.- (1) Ο Εφορος φορολογίας σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι πρόσωπο διενεργεί πράξη ή τελεί σε παράλειψη κατά παράβαση των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή Κανονισμών ή διαταγμάτων ή γνωστοποιήσεων που εκδίδονται δυνάμει αυτού, δύναται να επιβάλει σε αυτό διοικητικό πρόστιμο το οποίο δεν υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000), ανάλογα με την βαρύτητα της παράβασης, ανεξαρτήτως τυχόν ποινικής ευθύνης δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, άλλου εν ισχύι νόμου ή κανονιστικής διοικητικής πράξης.

(2) Ο Εφορος φορολογίας, προτού επιβάλει διοικητικό πρόστιμο, ειδοποιεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο για την πρόθεσή του, ενημερώνοντάς το για τους λόγους για τους οποίους προτίθεται να ενεργήσει τοιουτοτρόπως και παρέχοντάς του το δικαίωμα υποβολής παραστάσεων εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την ημέρα της ειδοποίησης.

(3) (α) Ο Εφορος φορολογίας επιβάλλει διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) με γραπτή και αιτιολογημένη απόφασή του, την οποία κοινοποιεί στο επηρεαζόμενο πρόσωπο.

(β) Η απόφαση του Εφόρου φορολογίας-

(i) Καθορίζει την παράβαση για την οποία επιβάλλεται το διοικητικό πρόστιμο·

(ii) πληροφορεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο-

(Α) για το δικαίωμά του να προσβάλει την απόφαση είτε με ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50Ε, είτε με προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου του 2015· και

(Β) για τις προθεσμίες εντός των οποίων δύναται να ασκηθεί το δικαίωμα που προβλέπεται στην υπο-παράγραφο (Α)· και

(iii) καθίσταται εκτελεστή με τη διαβίβασή της.

131(Ι) του 2015

(4) Σε περίπτωση άρνησης ή παράλειψης προσώπου, στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, να καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας το πρόστιμο, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(5) Σε περίπτωση που διοικητικό πρόστιμο που επιβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου προσβλήθηκε επιτυχώς είτε ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50Ε, είτε ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου, ο Έφορος Φορολογίας επιστρέφει οποιοδήποτε καταβληθέν διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε.

Επιβολή  
διοικητικού  
προστίμου για  
παράβαση  
διαταγμάτων.  
Επίσημη  
Εφημερίδα,  
Παράρτημα  
Τρίτο(Ι):  
20.5.2016.  
22.7.2016.

10 του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

50Γ.- (1) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του άρθρου 50Β, ο Έφορος Φορολογίας σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι χρηματοοικονομικό ίδρυμα, πρόσωπο ή ενδιάμεσος, όπως οι όροι αυτοί καθορίζονται στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών) στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών Διάταγμα του 2016 ή/και στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα πλαίσια της Συμφωνίας για την Φορολογική Συμμόρφωση Λογαριασμών στην Αλλοδαπή) Διάταγμα του 2016, παραβιάζει με οποιοδήποτε τρόπο τις διαδικασίες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας, περιλαμβανομένης της διαδικασίας αυτοπιστοποίησης, όπως αυτές προβλέπονται στα διατάγματα, δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο, το οποίο δεν υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000).

(2) Ο Έφορος Φορολογίας, σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι δηλούν κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα παραβιάζει την υποχρέωσή του να διατηρεί όλα τα απαραίτητα βιβλία, έγγραφα και αρχεία όπως αυτά προβλέπονται στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών) στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών Διάταγμα του 2016 ή/και στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα πλαίσια της Συμφωνίας για την Φορολογική Συμμόρφωση Λογαριασμών στην Αλλοδαπή) Διάταγμα του 2016, δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα χίλια πεντακόσια ευρώ (€1.500).

(3) Σε περίπτωση που πρόσωπο παραλείπει να παράσχει στον Έφορο Φορολογίας πρόσβαση σε πληροφορίες για σκοπούς ελέγχου της ορθότητας και πληρότητάς τους από τον Έφορο Φορολογίας, όπως προβλέπεται στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών) στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών Διάταγμα του 2016 ή/και στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα πλαίσια της Συμφωνίας για την Φορολογική Συμμόρφωση Λογαριασμών στην Αλλοδαπή) Διάταγμα του 2016, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο το οποίο δεν υπερβαίνει τα πεντακόσια ευρώ (€500).

(4) Ο Έφορος Φορολογίας, προτού επιβάλει διοικητικό πρόστιμο, ειδοποιεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο για την πρόθεσή του, ενημερώνοντάς το για τους λόγους για τους οποίους προτίθεται να ενεργήσει τοιουτοτρόπως και παρέχοντάς του το δικαίωμα υποβολής παραστάσεων εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την ημέρα της ειδοποίησης.

(5) (α) Ο Έφορος Φορολογίας επιβάλλει διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων των εδαφίων (1), (2) και (3) με γραπτή και αιτιολογημένη απόφασή του, την οποία κοινοποιεί στο επηρεαζόμενο πρόσωπο.

(β) Η απόφαση του Εφόρου Φορολογίας-

(i) Καθορίζει την παράβαση για την οποία επιβάλλεται το διοικητικό πρόστιμο·

(ii) πληροφωρεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο-

(Α) για το δικαίωμά του να προσβάλει την απόφαση είτε με ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50Ε, είτε με προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου του 2015· και

(Β) για τις προθεσμίες εντός των οποίων δύναται να ασκηθεί το δικαίωμα που προβλέπεται στην υποπαράγραφο (Α)· και

(iii) καθίσταται εκτελεστή με τη διαβίβασή της.

(6) Σε περίπτωση που πρόσωπο δεν καταβάλει το διοικητικό πρόστιμο που του επιβάλλεται δυνάμει του παρόντος άρθρου ή συνεχίζει την παράβαση, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αυξήσει το ποσό του διοικητικού προστίμου, το οποίο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (€20.000).

(7) Σε περίπτωση άρνησης ή παράλειψης προσώπου στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει του παρόντος άρθρου, να κα καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας το πρόστιμο, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(8) Σε περίπτωση που διοικητικό πρόστιμο που επιβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου προσβλήθηκε επιτυχώς είτε ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50Ε, είτε ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου, ο Έφορος Φορολογίας επιστρέφει οποιοδήποτε καταβληθέν διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε.

Επιβολή  
διοικητικού  
προστίμου για  
παράβαση  
διατάγματος.  
Επίσημη  
Εφημερίδα,  
Παράρτημα  
Τρίτο(Ι):  
26.5.2017.

10 του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

50Δ.- (1) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του άρθρου 50Β, σε περίπτωση που η αναφέρουσα οντότητα ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων που έχει τη φορολογική της κατοικία στη Δημοκρατία, παραλείπει ή αρνείται να υποβάλει έκθεση ανά χώρα με βάση τις πρόνοιες του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα) Διατάγματος του 2017, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).

(2) Σε περίπτωση που η συνιστώσα οντότητα ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων που έχει τη φορολογική της κατοικία στη Δημοκρατία παραλείπει ή παραβιάζει τις πρόνοιες του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα) Διατάγματος του 2017 που αφορούν την κοινοποίηση για σκοπούς υποβολής έκθεσης ανά χώρα, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000).

(3) Σε περίπτωση που η αναφέρουσα οντότητα παραβιάζει την υποχρέωση να διατηρεί όλα τα απαραίτητα βιβλία, έγγραφα και αρχεία, όπως αυτά προβλέπονται στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών) στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα Διάταγμα του 2016 ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα χίλια πεντακόσια ευρώ (€1.500).

(4) Σε περίπτωση που πρόσωπο παραλείπει να παράσχει στον Έφορο Φορολογίας πρόσβαση σε πληροφορίες για σκοπούς ελέγχου της ορθότητας και πληρότητάς τους από τον Έφορο Φορολογίας, όπως προβλέπεται στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών) στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα Διάταγμα του 2016, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα πεντακόσια ευρώ (€500).

(5) Ο Έφορος Φορολογίας, προτού επιβάλει διοικητικό πρόστιμο, ειδοποιεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο για την πρόθεσή του, ενημερώνοντάς το για τους λόγους για τους οποίους προτίθεται να ενεργήσει τοιουτοτρόπως και παρέχοντάς του το δικαίωμα υποβολής παραστάσεων εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την ημέρα της ειδοποίησης.

(6) (α) Ο Έφορος Φορολογίας επιβάλλει διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων των εδαφίων (1), (2), (3) και (4) με γραπτή και αιτιολογημένη απόφασή του την οποία κοινοποιεί στο επηρεαζόμενο πρόσωπο.

(β) Η απόφαση του Εφόρου Φορολογίας-

(i) Καθορίζει την παράβαση για την οποία επιβάλλεται το διοικητικό πρόστιμο·

(ii) πληροφορεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο

(Α) για το δικαίωμά του να προσβάλει την απόφαση είτε με ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50Ε, είτε με προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου του 2015· και

(Β) για τις προθεσμίες εντός των οποίων δύναται να ασκηθεί το δικαίωμα που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (Α)· και

(iii) καθίσταται εκτελεστή με τη διαβίβασή της.

(7) Σε περίπτωση που πρόσωπο δεν καταβάλει το διοικητικό πρόστιμο που του επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου ή συνεχίζει την παράβαση, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αυξήσει το ποσό του διοικητικού προστίμου, το οποίο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (€20.000).

(8) Σε περίπτωση άρνησης ή παράλειψης προσώπου, στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, να καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας πρόστιμο, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(9) Σε περίπτωση που διοικητικό πρόστιμο που επιβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου προσβλήθηκε επιτυχώς είτε με ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50Ε, είτε ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου, ο Έφορος Φορολογίας επιστρέφει οποιοδήποτε καταβληθέν διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε.

Ιεραρχική  
προσφυγή σε  
σχέση με  
επιβληθέν  
διοικητικό  
πρόστιμο.

10 του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

50Ε.- (1) Πρόσωπο, στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 50Β, 50Γ και 50Δ, δικαιούται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτό της απόφασης περί επιβολής του διοικητικού προστίμου να ασκήσει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο, αιτούμενο την αναθεώρηση της απόφασης:

Νοείται ότι, το βάρος της απόδειξης ότι το διοικητικό πρόστιμο για το οποίο ασκείται ιεραρχική προσφυγή είναι υπερβολικό φέρει ο αιτητής.

(2) Για σκοπούς εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής από το Εφοριακό Συμβούλιο εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις των εδαφίων (3), (4), (5) και (6) του άρθρου 20Α.

(3) Το ποσό του διοικητικού προστίμου εισπράττεται από τον Έφορο Φορολογίας εφόσον παρέλθει άπρακτη η προς άσκηση προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου προθεσμία των εβδομήντα πέντε ημερών (75) ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης για επιβολή του διοικητικού προστίμου στο επηρεαζόμενο πρόσωπο ή σε περίπτωση που ασκείται ιεραρχική προσφυγή ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων (1) και (2) από τη διαβίβαση της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου επί της ιεραρχικής προσφυγής.

(4) Σε περίπτωση παράλειψης πληρωμής του κατά τον παρόντα Νόμο επιβαλλόμενου από τον Έφορο Φορολογίας διοικητικού προστίμου, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο προς τη Δημοκρατία.

Διοικητικό  
πρόστιμο για  
παράβαση των  
προνοιών του  
διατάγματος που  
εκδίδεται  
δυνάμει του  
άρθρου 30Α

12 του  
126(Ι)/2020  
Ισχύει από  
20.2.2021

50ΣΤ.- (1) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του άρθρου 50Β, ο Έφορος Φορολογίας σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι πρόσωπο παραβαίνει τις πρόνοιες του διατάγματος του Υπουργικού Συμβουλίου, το οποίο εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 30Α, οι οποίες αφορούν στις υποχρεώσεις των δικαιούχων πληρωμής, δύναται να επιβάλλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000).

(2) Το προβλεπόμενο στο εδάφιο (1) πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του Εφόρου Φορολογίας, μετά την υποβολή ενώπιόν του σχετικής έκθεσης παράλειψης συμμόρφωσης από τον λειτουργό που διαπιστώνει την παράβαση:

Νοείται ότι, ο λειτουργός εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία διαπίστωσης τέλεσης της παράβασης υποβάλλει τη σχετική έκθεση στον Έφορο Φορολογίας και η απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου εκδίδεται εντός δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

(3) Σε περίπτωση άρνησης ή παράλειψης προσώπου στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου να καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας το πρόστιμο, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(4) Πρόσωπο, στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου έχει δικαίωμα υποβολής ένστασης στον Έφορο Φορολογίας εντός (30) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτό της απόφασης για επιβολή του διοικητικού προστίμου.

(5) Ο Έφορος Φορολογίας αποφασίζει επί της ένστασης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα υποβολής αυτής και σε περίπτωση που η ένσταση γίνεται αποδεκτή, ο Έφορος Φορολογίας επιστρέφει το διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε.

(6) Πρόσωπο, στο οποίο επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου έχει δικαίωμα προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου επί της απόφασης του Εφόρου Φορολογίας επί της ένστασης που προβλέπεται στο εδάφιο (4) και, σε περίπτωση που η προσφυγή γίνεται αποδεκτή ο Έφορος Φορολογίας επιστρέφει το διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε.

(7) Το ύψος του διοικητικού προστίμου που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) μειώνεται κατά το ήμισυ σε περίπτωση που:

(α) το πρόσωπο καταβάλλει το διοικητικό πρόστιμο που του επιβλήθηκε εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτό της σχετικής πράξης και σε κάθε περίπτωση πριν την υποβολή ένστασης στον Έφορο Φορολογίας, η δε καταβολή του

διοικητικού προστίμου συνεπάγεται την αυτοδίκαιη παραίτηση του προσώπου από κάθε δικαίωμα προσβολής ή αμφισβήτησης της πράξης επιβολής του διοικητικού προστίμου.

(β) το πρόσωπο, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής καταγγελίας ή διενέργειας ελέγχου, καταθέτει στον Έφορο Φορολογίας τιμολόγιο που αποδεικνύει την αγορά τερματικού αποδοχής καρτών πληρωμών και μέσω πληρωμής με κάρτα.

(8) Πρόσωπο, το οποίο έχει υποχρέωση να αποδέχεται μέσα πληρωμής με κάρτα, απαλλάσσεται από το διοικητικό πρόστιμο σε περίπτωση που συντρέχει αντικειμενική αδυναμία απόκτησης τερματικού αποδοχής μέσω πληρωμής με κάρτα, ειδικότερα δε, το πρόστιμο δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που κατά τη διενέργεια ελέγχου το πρόσωπο επιδεικνύει στο αρμόδιο όργανο έγγραφο με το οποίο πιστοποιείται η απόρριψη αιτήματός του για έγκριση χορήγησης τερματικού από αδειοδοτημένο πάροχο υπηρεσιών πληρωμών:

Νοείται ότι, απαλλάσσεται της επιβολής προστίμου πρόσωπο που έχει υποχρέωση να αποδέχεται μέσα πληρωμής με κάρτα, το οποίο υποβάλλει αίτημα για έγκριση χορήγησης τερματικού πριν από την παρέλευση της ταχθείσας προθεσμίας και το τερματικό αποδοχής μέσω πληρωμής με κάρτα δεν του έχει χορηγηθεί για λόγους που ανάγονται στο πιστωτικό ίδρυμα, γεγονός το οποίο βεβαιώνεται εγγράφως.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Συμβιβασμός  
αδικημάτων.  
2 του 41/79  
(Αναριθμ. από 48  
σε 54 από  
11.5.79) 9 του  
164/87 (Αναριθμ.  
από 54 σε 51 από  
1.1.89).

**51. Ο Διευθυντής δύναται να συμβιβάση οιονδήποτε αδίκημα διαπραχθέν κατά παράβασιν του παρόντος Νόμου, δύναται δε, προ της εκδόσεως αποφάσεως του Δικαστηρίου, να συμβιβάση οιαδήποτε δυνάμει τούτου ληφθέντα δικαστικά διαβήματα υπό τιούτους όρους οίους ούτος ήθελεν, ενασκών διακριτικήν εξουσίαν, θεωρήσει πρέποντας, μετά πλήρους εξουσίας όπως αποδεχθή χρηματικήν πληρωμήν παρά του υπέχοντος ευθύνην προσώπου μη υπερβαίνουσαν το ανώτατον όριον της ποινής εις την οποίαν τούτο υπόκειται ή εις την οποίαν υπάρχει ισχυρισμός ότι υπόκειται δυνάμει του παρόντος Νόμου δια το αδίκημα τούτο.**

“Ποινική ευθύνη αναφορικά με παράλειψη καταβολής του φόρου”  
6 του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005.

51Α. (1) Πρόσωπο, το οποίο αποδεικνύεται ότι δόλια παραλείπει ή καθυστερεί να καταβάλει το ποσό φόρου, το οποίο υποχρεούται να καταβάλει δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται-

(i) καθόσον αφορά εταιρεία, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις χίλιες λίρες·

(ii) καθόσον αφορά φυσικό πρόσωπο, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πεντακόσιες λίρες ή σε φυλάκιση [που δεν υπερβαίνει τους έξι μήνες] τουλάχιστον ενός (1) έτους ή και στις δύο αυτές ποινές:

Αντικαθιστάται το τι είναι σε παρένθεση με ένα έτος με το 2 του 198(Ι)/2012.  
Ισχύει από  
21.12.2012.

Νοείται ότι σε περίπτωση υποβληθείσας εκ μέρους φορολογούμενου προσώπου, βάσει του άρθρου 20 του παρόντος Νόμου, εγγράφου ενστάσεως για σκοπούς επανεξέτασης και αναθεώρησης επιβληθείσας φορολογίας, η οποία έχει ως αποτέλεσμα την επίτευξη συμφωνίας μεταξύ του Διευθυντή και του υποβαλλόντος την ένσταση, βάσει του άρθρου 20(4), ή τον καθορισμό εκ μέρους του Διευθυντή του ποσού του αντικειμένου φόρου του ενισταμένου προσώπου, βάσει του άρθρου 20(5), παρέχεται στο φορολογούμενο πρόσωπο χρονική προθεσμία τριών μηνών εντός της οποίας υποχρεούται να καταβάλει το συμφωνηθέν ή βεβαιωθέν ποσό φόρου:

Νοείται περαιτέρω ότι, αν η πιο πάνω προθεσμία παρέλθει άπρακτη, το πρόσωπο είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται στις ποινές που προβλέπονται στο εδάφιο (1) του παρόντος άρθρου.

3(α) του  
78(Ι)/2014  
Ισχύει 3 μήνες  
μετά την  
δημοσίευση του  
Νόμου στις  
20.6.2014

**(1) (α) Πρόσωπο, το οποίο αποδεικνύεται ότι δόλια παραλείπει ή καθυστερεί να καταβάλει το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου, ο οποίος δεν εμπίπτει στη κατηγορία των φόρων που αναφέρονται στην παράγραφο (β), ή**

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

118 (I) του 2002	(β) πρόσωπο, το οποίο παραλείπει ή καθυστερεί να καταβάλει το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου, ο οποίος παρακρατείται δυνάμει των περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 μέχρι 2014, των περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμων του 1985 μέχρι 2013 και των περί Έκτακτης Εισφοράς Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα Νόμων του 2011 έως 2013, είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται:
230 (I) του 2002	
162 (I) του 2003	
195 (I) του 2004	
92 (I) του 2005	
113 (I) του 2006	
80 (I) του 2007	
138 (I) του 2007	
32 (I) του 2009	
45 (I) του 2009	
74 (I) του 2009	
110 (I) του 2009	
41 (I) του 2010	
133 (I) του 2010	
116 (I) του 2011	
197 (I) του 2011	
102 (I) του 2012	
188 (I) του 2012	
19 (I) του 2013	
26 (I) του 2013	
27 (I) του 2013	
17 (I) του 2014	
117 (I) του 2002	
223 (I) του 2002	
118 (I) του 2003	
178 (I) του 2007	
23 (I) του 2009	
44 (I) του 2009	
75 (I) του 2009	
111 (I) του 2009	
40 (I) του 2010	
132 (I) του 2010	
114 (I) του 2011	
190 (I) του 2011	
72 (I) του 2012	
29 (I) του 2013	
202 (I) του 2011	
183 (I) του 2012	
58 (I) του 2013	

(i) Καθόσον αφορά εταιρεία, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες (€5.000).

(ii) Καθόσον αφορά φυσικό πρόσωπο, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τα πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) ή σε φυλάκιση που δεν υπερβαίνει τα δύο (2) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές:

Νοείται ότι, σε περίπτωση υποβληθείσας εκ μέρους φορολογούμενου προσώπου, δυνάμει του άρθρου 20 του παρόντος Νόμου, εγγράφου ενστάσεως για σκοπούς επανεξέτασης και αναθεώρησης επιβληθείσας φορολογίας, η οποία έχει ως αποτέλεσμα την επίτευξη συμφωνίας μεταξύ του Διευθυντή και του υποβάλλοντος την ένσταση, δυνάμει του εδαφίου (4) του άρθρου 20 ή τον καθορισμό εκ μέρους του Διευθυντή του ποσού του αντικειμένου φόρου του ενιστάμενου προσώπου, δυνάμει του εδαφίου (5) του άρθρου 20, παρέχεται στο φορολογούμενο πρόσωπο χρονική προθεσμία τριών (3) μηνών εντός της οποίας υποχρεούται να καταβάλει το συμφωνηθέν ή βεβαιωθέν ποσό φόρου:

Νοείται περαιτέρω ότι, αν η πιο πάνω προθεσμία παρέλθει άπρακτη, το πρόσωπο είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του υπόκειται στις ποινές που προβλέπονται στο εδάφιο (1).

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

6 του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

(2) Σε περίπτωση καταδίκης οποιουδήποτε προσώπου, σύμφωνα με το εδάφιο (1), το πρόσωπο αυτό επιπροσθέτως οποιασδήποτε άλλης ποινής στην οποία υπόκειται, υποχρεούται να καταβάλει το ποσό του φόρου που παρέλειψε ή καθυστέρησε να καταβάλει.

3(β) του  
78(Ι)/2014  
Ισχύει 3 μήνες  
μετά την  
δημοσίευση του  
Νόμου στις  
20.6.2014

(3) (α) Όταν το αδίκημα που προβλέπεται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1) διαπράττεται από νομικό πρόσωπο, την ευθύνη για το αδίκημα αυτό φέρουν εκτός από το ίδιο το νομικό πρόσωπο, ο εκτελεστικός διευθυντής, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και οποιοσδήποτε άλλος αξιωματούχος που έχει καθήκοντα που άπτονται τις οικονομικής διεύθυνσης του νομικού προσώπου ή οποιοδήποτε πρόσωπο που φέρεται ότι ενεργεί σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια ιδιότητα, εφόσον αποδεικνύεται ότι δολίως συνέπραξαν στην τέλεση του αδικήματος, και σε περίπτωση καταδίκης τους υπόκεινται-

(i) για συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου χιλίων επτακοσίων ευρώ (€1.700) και κάτω, σε χρηματική ποινή μέχρι του είκοσι τοις εκατόν (20%) του οφειλόμενου φόρου και

(ii) για ποσό οφειλόμενου φόρου πέραν των χιλίων επτακοσίων ευρώ (€1.700), επιπροσθέτως της ποινής προβλέπεται στην υποπαραγράφο (i), σε ποινή φυλακίσεως που δεν υπερβαίνει τα δύο (2) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές:

Νοείται ότι, στην περίπτωση φόρου που βεβαιώθηκε πριν από την έναρξη της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2004, ως προθεσμία καταβολής του φόρου για σκοπούς του παρόντος εδαφίου καθορίζεται η ημερομηνία που λήγει τρεις (3) μήνες μετά την έναρξη εφαρμογής του εν λόγω νόμου.

(β) Όταν το αδίκημα που προβλέπεται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) διαπράττεται από νομικό πρόσωπο, την ευθύνη για το αδίκημα αυτό φέρουν εκτός από το ίδιο το νομικό πρόσωπο, ο εκτελεστικός διευθυντής, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και οποιοσδήποτε άλλος αξιωματούχος που έχει καθήκοντα που άπτονται τις οικονομικής διεύθυνσης του νομικού προσώπου ή οποιοδήποτε πρόσωπο που φέρεται ότι ενεργεί σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια ιδιότητα και σε περίπτωση καταδίκης τους υπόκεινται-

(i) για συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου χιλίων επτακοσίων ευρώ (€1.700) και κάτω, σε χρηματική ποινή μέχρι του είκοσι τοις εκατόν (20%) του οφειλόμενου φόρου και

214(Ι) του 2004

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

- (ii) για ποσό οφειλόμενου φόρου πέραν των χιλίων επτακοσίων ευρώ (€1.700), επιπροσθέτως της ποινής προβλέπεται στην υποπαράγραφο(α), σε ποινή φυλακίσεως που δεν υπερβαίνει τα δύο(2) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές:

Νοείται ότι, στην περίπτωση φόρου που βεβαιώθηκε πριν από την έναρξη της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) (Αρ.2) Νόμου του 2004, ως προθεσμία καταβολής του φόρου για σκοπούς του παρόντος εδαφίου καθορίζεται η ημερομηνία που λήγει τρεις μήνες μετά την έναρξη εφαρμογής του εν λόγω νόμου.

6 του  
214(Ι)/2004  
Ισχύει από  
1.1.2005

(3) Όταν αποδειχθεί ότι αδίκημα που διαπράχθηκε από εταιρεία κατά παράβαση των διατάξεων του εδαφίου (1), οφείλεται σε αδικαιολόγητη άρνηση, παράλειψη ή καθυστέρηση διευθυντή αυτής ή άλλου προσώπου που έχει την ευθύνη να εκτελεί τα καθήκοντα που επιβάλλονται από τον παρόντα Νόμο για την εταιρεία αυτή, τότε το υπεύθυνο αυτό πρόσωπο είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται-

- (α) Για το συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου σε χρηματική ποινή μέχρι του είκοσι τοις εκατόν (20%) του οφειλόμενου φόρου·και
- (β) για ποσό οφειλόμενου φόρου πέραν των χιλίων λιρών επιπροσθέτως της πιο πάνω ποινής, σε ποινή φυλακίσεως που δεν υπερβαίνει τα δύο έτη ή και στις δύο αυτές ποινές:

Νοείται ότι σε περίπτωση που ο διευθυντής της εταιρείας είναι δικηγόρος ή εγκεκριμένος λογιστής, ο οποίος ενεργεί υπό την επαγγελματική του ιδιότητα ή υπάλληλος που ενεργεί εκ μέρους τους, τούτο αποτελεί εκ πρώτης όψεως υπεράσπιση ενώπιον Δικαστηρίου ότι στην πράξη δεν ασκεί διευθυντικά καθήκοντα:

Νοείται περαιτέρω ότι στην περίπτωση φόρου που βεβαιώθηκε πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος εδαφίου, ως προθεσμία καταβολής του φόρου για σκοπούς του παρόντος εδαφίου καθορίζεται η ημερομηνία που λήγει τρεις μήνες μετά την έναρξη εφαρμογής του εδαφίου αυτού.

3(γ) του  
78(Ι)/2014  
Ισχύει 3 μήνες  
μετά την  
δημοσίευση του  
Νόμου στις  
20.6.2014

**4(α) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, το δικαστήριο που κηρύσσει πρόσωπο ένοχο για τη διάπραξη οποιουδήποτε αδικήματος δυνάμει του παρόντος άρθρου, έχει εξουσία εκτός από την επιβολής ποινής να εκδώσει διάταγμα με το οποίο να διατάσσει το πρόσωπο που οφείλει να καταβάλει το πόσο του φόρου να καταβάλει στο Διευθυντή το εν λόγω ποσό συν τόκους και χρηματικές επιβαρύνσεις.**

**(β) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, το διάταγμα που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου (α), θεωρείται ότι αποτελεί απόφαση πολιτικού δικαστηρίου και μπορεί να συντάσσεται, υπογράφεται και εκτελείται ως απόφαση σε αγωγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Πολιτικής Δικονομίας Νόμου.**

Κεφ. 6  
14 του 1960  
11 του 1965  
161 του 1989  
228 του 1989  
51(Ι) του 1999  
134(Ι) του 1999  
58(Ι) του 2003  
66(Ι) του 2004  
138(Ι) του 2006  
62(Ι) του 2014

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Επιφύλαξις  
δια ποινι-  
κήν διώξιν. 2  
του 41/79  
(Αναριθμ. από  
49 σε 55 από  
11.5.79) 9  
του 164/87  
(Αναριθμ. από  
55 σε 52 από  
1.1.89).

52. Τα δικαστικά μέτρα τα λαμβανόμενα δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου εναντίον προσώπου τινός δι' αδίκημα διαπραχθέν κατά παράβασιν του παρόντος Νόμου δεν επηρεάζουσι ποινικάς διώξεις αίτινες δυνατόν να γίνωσι βάσει οιοδήποτε ετέρου Νόμου.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Ποινική δίωξις  
δεν άρχεται  
άνευ της  
συναινέσεως του  
Γενικού  
Εισαγγελέως της  
Δημοκρατίας.  
2 του 41/79  
(Αναριθμ. από 50  
σε 56 από  
11.5.79) 9 του  
164/87  
(Αναριθμ. από  
56 σε 53 από  
1.1.89).

53. Ποινική δίωξις δι' αδίκημα διαπραχθέν κατά  
παράβασιν του παρόντος Νόμου δεν άρχεται ειμή τη  
συναινέσει του Γενικού Εισαγγελέως της  
Δημοκρατίας.

**Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ**

Το Υπουργικόν Συμβούλιον δύναται να χαρίση φόρον λόγω πενίας του φορολογούμενου.

2 του 41/79

(Αναριθμ. από 51 σε 57 από 11.5.79)

9 του 164/87

(Αναριθμ. από 57 σε 54 από

1.1.89).

54. Το Υπουργικόν Συμβούλιον δύναται να χαρίση, εν όλω ή εν μέρει, τον υπό τινος προσώπου οφειλόμενον φόρον εάν πεισθή ότι η τοιαύτη απόφασις δικαιολογείται ως εκ της πενίας του προσώπου τούτου

Διαγραφή Οφειλόμενων Φορολογικών χρεών

38(Ι) του 2014

34(Ι) του 2015

11 του

97(Ι)/2017

Ισχύει από

14/7/2017

54. Η Τεχνική επιτροπή, που συστήνεται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 35 του περί Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμου, δύναται να διαγράψει οφειλόμενα φορολογικά χρέη.

Διαγραφή οφειλομένων φορολογικών υποχρεώσεων προσώπων

7 του

214(Ι)/2004

Ισχύει από

1.1.2005

54Α. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς με βάση τους οποίους θα καθορίζονται οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες το Υπουργικό Συμβούλιο θα έχει εξουσία να εγκρίνει πρόταση από το Διευθυντή, η οποία υποβάλλεται μέσω του Υπουργού Οικονομικών, για διαγραφή οφειλομένων φορολογικών χρεών, τα οποία λόγω των περιστάσεων του οφειλέτη δεν μπορούν να εισπραχθούν.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Κανονισμοί.  
2 του 41/79  
(Αναριθμ. από  
52 σε 58 από  
11.5.79) 9  
του 164/87  
(Αναριθμ.  
από 58 σε 55  
από 1.1.89)

55.- (1) Το Υπουργικόν Συμβούλιον δύναται να εκδίδη Κανονισμούς δια την εν γένει εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος Νόμου και δια τοιαύτα άλλα θέματα περί των ο παρών Νόμος απαιτεί ή προνοεί την έκδοσιν Κανονισμών και δύναται ωσαύτως να εκδίδη Κανονισμούς περί παντός θέματος εφ' όσον η έκδοσις τοιούτων Κανονισμών κρίνεται σκόπιμος δια την εφαρμογήν του παρόντος Νόμου.

(2) Παν πρόσωπον όπερ παραλείπει να συμμορφωθή προς τας διατάξεις οιουδήποτε Κανονισμού γενομένου δυνάμει του παρόντος άρθρου ή παραβαίνει ταύτας, είναι ένοχον αδικήματος και εν περιπτώσει καταδίκης υπόκειται εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν τας διακοσίας λίρας ή εις φυλάκισιν δια χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τους έξ μήνας, ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης.

(3) Κανονισμοί γινόμενοι επί τη βάσει του παρόντος άρθρου κατατίθενται εις την Βουλήν των Αντιπροσώπων. Εάν μετά πάροδον τριάκοντα ημερών από της τοιαύτης καταθέσεως η Βουλή των Αντιπροσώπων δι' αποφάσεως αυτής δεν τροποποιήση ή ακυρώση τους ούτω κατατεθέντας Κανονισμούς εν όλω ή εν μέρει, τότε ούτοι αμέσως μετά την πάροδον της ως άνω προθεσμίας δημοσιεύονται εν τη επισήμω εφημερίδι της Δημοκρατίας και τίθενται εν ισχύι από της τοιαύτης δημοσιεύσεως. Εν περιπτώσει τροποποιήσεως τούτων εν όλω ή εν μέρει υπό της Βουλής των Αντιπροσώπων ούτοι δημοσιεύονται εν τη επισήμω εφημερίδι της Δημοκρατίας ως ήθελον ούτω τροποποιηθή υπ' αυτής και τίθενται εν ισχύι από της τοιαύτης δημοσιεύσεως.

Έκδοση διατάγ-  
ματος για  
καθορισμό  
τελών.

55Α. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του να καθορίζει τέλη για την έκδοση από τον Έφορο Φορολογίας γνωμάτευσης επί φορολογικών θεμάτων.

12του  
97(Ι)/2017  
Ισχύει από  
14/7/2017

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Κατάργησις και  
διαφύλαξις. 53  
του 1963 61  
του 1969. 2  
του 41/79  
(Αναριθμ. από  
53 σε 59 από  
11.5.79) 9 του  
164/87  
(Αναριθμ. από  
59 σε 56 από  
1.1.89).

56.- (1) Οι περί Καθορισμού του Ποσού και Ανακτίσεως Φόρων Νόμοι του 1963 και 1969 δια του παρόντος καταργούνται, άνευ επηρεασμού παντός γενομένου ή παραλειφθέντος όπως γίνη δυνάμει τούτων:

Νοείται ότι, πάντες οι εκδοθέντες δυνάμει των καταργουμένων ως άνω Νόμων ή οι εκδοθέντες δυνάμει των εκάστοτε εν ισχύϊ περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων και διαφυλαχθέντες δυνάμει των καταργουμένων ως άνω Νόμων Κανονισμοί, διατάγματα, διορισμοί και ειδοποιήσεις θεωρούνται ως εκδοθέντες δυνάμει του παρόντος Νόμου και εξακολουθούσιν ισχύοντες μέχρις ότου ανακληθώσιν, ακυρωθώσιν ή αντικατασταθώσιν δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(2) Δήλωσις περί τηρήσεως του απορρήτου γενομένη δυνάμει των διατάξεων των εκάστοτε εν ισχύϊ περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων, ή δυνάμει των αντιστοιχών διατάξεων οιουδήποτε νόμου ψηφισθέντος υπό Κοινοτικής Συνελεύσεως δια την επιβολήν προσωπικών εισφορών υπό μορφήν φόρου εισοδήματος, υπ' οιουδήποτε λειτουργού του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων υπηρετούντος κατά την ημερομηνίαν της ενάρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου λογίζεται ως γενομένη δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(3) Οιαδήποτε βεβαίωσις γενομένη δυνάμει των εκάστοτε εν ισχύϊ περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων ή οιουδήποτε νόμου ψηφισθέντος υπό Κοινοτικής Συνελεύσεως δια την επιβολήν προσωπικών εισφορών υπό μορφήν φόρου εισοδήματος και μη διευθετηθείσα τελικώς λογίζεται ως γενομένη δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, πάσα δε περαιτέρω σχετική ενέργεια, εις το στάδιον εις το οποίον ευρίσκεται κατά την ημερομηνίαν της ενάρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου, λαμβάνεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(4) Εάν υφίσταται οιαδήποτε υποχρέωσις δια την πληρωμήν φόρου δυνάμει των διατάξεων οιουδήποτε νόμου επιβαλόντος τον φόρον τούτον (περιλαμβανομένου νόμου ψηφισθέντος υπό Κοινοτικής Συνελεύσεως και επιβαλόντος προσωπικήν εισφοράν υπό την μορφήν φόρου εισοδήματος) ο οποίος δεν τελεί εν ισχύϊ κατά την ημερομηνίαν της ενάρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου, και ο φόρος ούτος δεν καθωρίσθη ή/και εισεπράχθη κατά την ρηθείσαν ημέραν, ο φόρος επιβάλλεται ή/και εισπράττεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(5) Οιουδήποτε αδίκημα διαπραχθέν υπ' οιουδήποτε προσώπου κατά παράβασιν των εκάστοτε εν ισχύϊ περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων ή οιουδήποτε νόμου ψηφισθέντος υπό Κοινοτικής Συνελεύσεως και επιβαλόντος προσωπικήν εισφοράν υπό την μορφήν φόρου εισοδήματος και μη διευθετηθέν τελικώς, θα λογίζεται ως διαπραχθέν κατά παράβασιν των διατάξεων του παρόντος Νόμου και πάσα ποινή εις την οποίαν οιουδήποτε πρόσωπον υπόκειται δυνάμει οιουδήποτε των προαναφερθέντων νόμων, λογίζεται

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

ως ποινή εις την οποίαν υπόκειται το εν λόγω πρόσωπον δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, πάσα δε περαιτέρω σχετική ενέργεια λαμβάνεται δυνάμει του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι ουδεμία ποινή επιβαλλομένη δυνάμει του παρόντος Νόμου θα υπερβαίνει την ποινήν η οποία προεβλέπετο εν τω οικείω νόμω ο οποίος ετέλει εν ισχύι κατά την ημερομηνίαν κατά την οποίαν διεπράχθη το αδίκημα ή το προαναφερθέν πρόσωπον κατέστη υποκείμενον εις την ποινήν.

Ειδική  
διάταξη.

2 του  
37(Ι)/2016.  
Ισχύει από  
1.4.2016.

56Α. Ανεξαρτήτως των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 12Β και οποιασδήποτε άλλης εγκυκλίου, οδηγίας ή διοικητικής ρύθμισης, ως τελευταία ημερομηνία υποβολής ηλεκτρονικής δήλωσης εισοδήματος εταιρείας και δήλωσης εισοδήματος αυτοεργοδοτούμενων με λογαριασμούς για το φορολογικό έτος 2014 ή υπόχρεο πρόσωπο, ορίζεται η 30ή Απριλίου 2016:

Νοείται ότι, υποβληθείσες ηλεκτρονικά δηλώσεις εισοδήματος από τα ως άνω αναφερόμενα πρόσωπα μετά την 31<sup>η</sup> Μαρτίου 2016 θεωρούνται ως εγκύρως υποβληθείσες.

## Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Έναρξις  
ισχύος του  
παρόντος  
Νόμου.

2 του 41/79  
(Αναρίθμηση  
από 32 σε 60  
από 11.5.79)  
9 του 164/87  
(Αναρίθμηση  
από 60 σε 57  
από 1.1.89).

57. Ο παρών Νόμος τίθεται εν ισχύι από του  
αρχομένου την 1ην Ιανουαρίου, 1978, φορολογικού  
έτους.

ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ  
ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΝΑ ΙΣΧΥΟΥΝ ΟΙ ΝΟΜΟΙ ΑΥΤΟΙ

1. Ο Νόμος 53 του 1963 που δημοσιεύτηκε στις 18 Ιουλίου 1963 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του ονομαζόταν "Ο περί Καθορισμού του ποσού και Ανακτήσεως Φόρων Νόμος του 1963".
2. Ο Νόμος 61 του 1969 δημοσιεύτηκε στις 8 Αυγούστου 1969 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
3. Ο Νόμος 4 του 1978 δημοσιεύτηκε στις 10.2.1977, τέθηκε σε ισχύ από την 1.1.1978 φορολογικού έτους και ονομάστηκε ως "Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος".
4. Ο Νόμος 23 του 1978 δημοσιεύτηκε στις 27.4.1978 και τέθηκε σε ισχύ από την 1.1.1978
5. Ο Νόμος 41 του 1979 δημοσιεύτηκε στις 11.5.1979 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
6. Ο Νόμος 164 του 1987 δημοσιεύτηκε στις 10.7.1987 και τέθηκε σε ισχύ από την 1.1.1989 φορολογικού έτους.
7. Ο Νόμος 159 του 1988 δημοσιεύτηκε στις 24.10.1988 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
8. Ο Νόμος 196 του 1989 δημοσιεύτηκε στις 29.11.1989 και τέθηκε σε ισχύ από τις 10.7.1987.
9. Ο Νόμος 10 του 1991 δημοσιεύτηκε την 1.2.1991 και τέθηκε σε ισχύ από την 1.1.1991.
10. Ο Νόμος 57 του 1991 δημοσιεύτηκε στις 22.3.1991 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
11. Ο Νόμος 86(1) του 1994 δημοσιεύτηκε στις 2.12.1994 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
12. Ο Νόμος 104(I) του 1995 δημοσιεύτηκε στις 29.12.1995 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
13. Ο Νόμος 80(I) του 1999 δημοσιεύτηκε στις 2.7.1999 και τέθηκε σε ισχύ μέσα σε έξι μήνες από τη δημοσίευσή του, δηλαδή στις 2.1.2000.
14. Ο Νόμος 153(I) του 1999 δημοσιεύτηκε στις 23.12.1999 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
15. Ο Νόμος 122(I) του 2002 δημοσιεύτηκε στις 15.07.2002 και τέθηκε σε ισχύ από την 01.01.2003.

ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ  
ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΝΑ ΙΣΧΥΟΥΝ ΟΙ ΝΟΜΟΙ ΑΥΤΟΙ

16. Ο Νόμος 146(Ι) του 2004 δημοσιεύτηκε στις 30.4.2004 και τίθεται σε ισχύ από ημερομηνία πού καθορίζεται με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου.
17. Ο Νόμος 214(Ι) του 2004 δημοσιεύτηκε στις 2.7.2004 και τίθεται σε ισχύ από 1.1.2005.
18. Ο Νόμος 106(Ι) του 2005 δημοσιεύτηκε στις 29.7.2005 και τίθεται σε ισχύ από 1.7.2005.
19. Ο Νόμος 135(Ι) του 2005 δημοσιεύτηκε στις 18.11.2005 και τίθεται σε ισχύ από το φορολογικό έτος 2006.
20. Ο Νόμος 72(Ι) του 2008 δημοσιεύτηκε στις 25.7.2008 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
21. Ο Νόμος 46(Ι) του 2009 δημοσιεύτηκε στις 15.5.2009 και τέθηκε σε ισχύ από το φορολογικό έτος 2008.
22. Ο Νόμος 136(Ι)/2010 δημοσιεύτηκε στις 31.12.2010 και τίθεται σε ισχύ από 1.7.2011.
23. Ο Νόμος 163(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 30.11.2012 και τίθεται σε ισχύ από 1.1.2013.
24. Ο Νόμος 197(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 21.12.2012 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
25. Ο Νόμος 198(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 21.12.2012 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
26. Ο Νόμος 91(Ι)/2013 δημοσιεύτηκε στις 26.7.2013 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
27. Ο Νόμος 78(Ι)/2014 τίθεται σε ισχύ με τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20.6.2014.  
  
Νοείται ότι, οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος Νόμου (άρθρο 49, εδάφιο 3Α των ΠΒΕΦΝ) αφορούν σε αδικήματα, τα οποία τελούνται μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου:  
  
Νοείται περαιτέρω, ότι οι διατάξεις του άρθρου 3 του παρόντος Νόμου (άρθρο 51Α, εδάφια 1,3,4 των ΠΒΕΦΝ) τίθενται σε ισχύ τρεις (3) μήνες μετά τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
28. Ο Νόμος 79(Ι)/2014 δημοσιεύτηκε στις 20.6.2014 και τίθεται σε ισχύ από το φορολογικό έτος 2014.
29. Ο Νόμος 108(Ι)/2015 δημοσιεύτηκε στις 10.7.2015 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης του.
30. Ο Νόμος 188(Ι)/2015 δημοσιεύτηκε στις 17.12.2015 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015.

ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ  
ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΝΑ ΙΣΧΥΟΥΝ ΟΙ ΝΟΜΟΙ ΑΥΤΟΙ

31. Ο Νόμος 37(Ι)/2016 δημοσιεύτηκε στις 8.4.2016 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την 1η Απριλίου 2016.
32. Ο Νόμος 97(Ι)/2017 δημοσιεύτηκε στις 14.7.2017 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
33. Ο Νόμος 44(Ι)/2018 δημοσιεύτηκε την 1.6.2018 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
34. Ο Νόμος 50(Ι)/2018 δημοσιεύτηκε στις 8.6.2018 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από τη 2α Ιανουαρίου 2000.
35. Ο Νόμος 26(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 27.3.2020 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
36. Ο Νόμος 77(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 3.7.2020 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020.
37. Ο Νόμος 126(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 20.8.2020 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.εκτός του άρθρου 12, με το οποίο προστίθεται το νέο άρθρο 50ΣΤ στο βασικό νόμο, το οποίο τίθεται σε ισχύ έξι (6) μήνες μετά την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.
38. Ο Νόμος 62(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 20.4.2021 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
39. Ο Νόμος 63(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 20.4.2021 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
40. Ο Νόμος 64(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 20.4.2021 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.